

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт управления бизнес-процессами и экономики
Кафедра «Экономика и организация предприятий энергетического и
транспортного комплексов»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
Е.В. Кашина
« » 2016 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01.03.09 – «Экономика предприятий и организаций (нефтяная и газовая
промышленность)»

**Совершенствование использования основных средств предприятия
(на примере ЗАО «Ванкорнефть»)**

Пояснительная записка

Руководитель доцент, канд. экон. наук

А.А. Князев

Выпускник

С. В. Дорофеев

Красноярск 2016

Продолжение титульного листа БР по теме Совершенствование использования основных средств предприятия (на примере ЗАО «Ванкорнефть»)

Консультанты по
разделам:

Исследование использования основных
Фондов

А.А. Князев

Оценка производственно-хозяйственной
деятельности

А.А. Князев

Разработка мероприятий эффективного
Использования основных средств

А.А. Князев

Нормоконтролер

Ю.А. Хегай

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт управления бизнес-процессами и экономики
Кафедра «Экономика и организация предприятий энергетического
и транспортного комплексов»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

Е. В. Кашина

« » февраля 2016г.

ЗАДАНИЕ
НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ
в форме бакалаврской работы

Студенту(ке) Дорофееву Сергею Викторовичу

Группа УБ 12-03, направление подготовки 38.03.01 (Экономика) профиль подготовки 38.03.01.03.09 – «Экономика предприятий и организаций (нефтяная и газовая промышленность)»

Тема выпускной квалификационной работы: Совершенствование использования основных средств предприятия (на примере ЗАО «Ванкорнефть»)

Утверждена приказом по университету №5416/с от 10.04.2015 г.

Руководитель ВКР: А.А. Князев, доцент, канд. экон. наук кафедры ЭОПТК

Исходные данные для ВКР:

- нормативно-правовые, законодательные акты Российской Федерации и Красноярского края в сфере автоперевозок;
- первичная документация предприятия: бухгалтерский баланс и другие формы бухгалтерской отчетности;
- технико-эксплуатационные показатели;
- устав предприятия;
- производственно-экономические и финансовые показатели и сведения о работе компании.

Перечень разделов ВКР:

- правовые и теоретические основы организации учета и анализа основных средств;
- анализ использования основных средств предприятия;
- разработка мероприятий эффективного использования основных средств предприятия.

Перечень иллюстративного материала: титульный лист, цель дипломного проекта, задачи дипломного проекта, показатели использования основных средств, основные экономические показатели работы, доля активов и пассивов в валюте баланса, коэффициенты финансовой устойчивости, предлагаемые мероприятия, сравнение инвестиционных вариантов.

Руководитель ВКР

А.А. Князев

Задание принял к исполнению

С.В. Дорофеев

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа по теме «Совершенствование использования основных средств предприятия (на примере ЗАО «Ванкорнефть»)» содержит 100 страниц текстового документа, включая 17 таблиц, 16 рисунков, 2 приложений и список использованных источников из 60 единицы, а так же 18 листов графического материала в виде презентации.

ПРЕДПРИЯТИЕ, ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ОСНОВНЫЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ФОНДЫ, ЭФФЕКТИВНОСТЬ, МОДЕРНИЗАЦИЯ, РЕШЕНИЕ.

Объект исследования - закрытое акционерное общество «Ванкорнефть».

Цель исследования:

- разработка мероприятий направленных на улучшение показателей состояния, движения и использования основных производственных фондов ЗАО «Ванкорнефть».

Оценено технико-экономическое состояние предприятия. Детально проанализирована динамика, структура и движение основных производственных фондов ЗАО «Ванкорнефть».

Исследована эффективность использования основных средств на предприятии.

Результатом дипломного проекта является разработка мероприятий по совершенствованию использования основных средств ЗАО «Ванкорнефть».

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	7
1 Правовые и теоретические основы организации учета и анализа основных средств.....	9
1.1 Законодательно-нормативная база учета основных средств в РФ	9
1.2 Источники формирования основных средств, виды их оценки.....	18
1.3 Проблемы оценки эффективности использования основных средств на предприятии нефтегазовой отрасли	24
1.4 Пути повышения эффективности использования основных фондов	31
2 Анализ использования основных средств предприятия	35
2.1 Краткая характеристика филиала ЗАО «В-НЕФТЬ».....	35
2.2 Анализ основных средств филиала ЗАО «В-Нефть»	43
2.3 Факторный анализ основных средств предприятия	58
3 Разработка мероприятий эффективного использования основных средств предприятия	65
3.1 Обоснование выбора и замены основных фондов предприятия.....	65
3.2 Инвестиционный план замены техники	74
3.3 Оценка экономической предлагаемых мероприятий	85
Заключение	89
Список использованных источников	93
Приложение А - Бухгалтерский баланс ЗАО «В-Нефть» за 2014 г.	98
ПРИЛОЖЕНИЕ Б - Отчет о финансовых результатах за 2014 г.	101

ВВЕДЕНИЕ

Очень важной составной частью национального богатства, важнейшим элементом экономического потенциала страны выступают основные фонды. Объекты основных фондов являются основой для любого производства, в процессе которого создается продукция, оказываются услуги и выполняются работы. Проблема повышения эффективности использования основных фондов и производственных мощностей предприятий занимает центральное место в период рыночных отношений в России. От решения данной проблемы зависит место предприятия в промышленном производстве, его финансовое состояние, конкурентоспособность на рынке. Количество, стоимость, качественное состояние, эффективность использования основных фондов влияют на конечные результаты деятельности хозяйствующего субъекта.

Состояние, характер воспроизводства и уровень использования основных фондов являются главным аспектом аналитической работы, так как основной капитал является материальным выражением научно-технического процесса – главного фактора повышения эффективности производства. Поэтому в современных условиях вопросы повышения эффективности использования основных фондов приобретают актуальность.

Для достижения устойчивого положения на рынке любое предприятие стремится максимально снизить затраты на производство своей продукции. Направления снижения затрат на производство весьма разнообразны. Один из наиболее эффективных путей рационализации затрат на выпуск продукции связан с повышением эффективности использования основных производственных фондов.

Имея ясное представление о роли каждого элемента основных фондов в производственном процессе, физическом и моральном их износе, факторах, влияющих на использование основных фондов, можно выявить методы, направления, при помощи которых повышается эффективность использования основных фондов и производственных мощностей предприятия,

обеспечивающая снижение издержек производства и рост производительности труда.

В современных условиях рыночных отношений лидирующие позиции занимают такие вопросы, касающиеся основных фондов, как технический уровень, качество продукции, что целиком зависит от качественного состояния техники и эффективного её использования.

В связи с выше сказанным, цель дипломного проекта является разработка мероприятий направленных на улучшение показателей состояния движения и использования основных производственных фондов.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить правовые и теоретические основы организации учета и анализа основных средств предприятия;
- дать характеристику ЗАО «Ванкорнефть» как субъекту хозяйствования;
- оценить технико-экономическое состояние ЗАО «Ванкорнефть»;
- проанализировать динамику структуры и движения основных фондов объекта исследования;
- исследовать эффективность использования основных средств на предприятии;
- разработать и оценить мероприятия по совершенствованию использования основных средств ЗАО «Ванкорнефть».

Предметом исследования являются основные средства предприятия.

Объектом исследования выступает ЗАО «Ванкорнефть».

Поставленной в дипломном проекте проблеме посвящены труды таких отечественных авторов как Магомедов А.М., Быкадоров В.Л., Астахов В.П., Бердникова Т.Б., Васильева Л.С и других.

Цель и задачи дипломного проекта определили структуру пояснительной записки, которая состоит из введения, трех глав и заключения.

1 Правовые и теоретические основы организации учета и анализа основных средств

1.1 Законодательно-нормативная база учета основных средств в РФ

Законодательство Российской Федерации устанавливает единые правовые и методические основы организации и ведение бухгалтерского учета.

Ключевыми целями законодательства о бухгалтерском учете является:

- обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями;
- составление и предоставление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций и их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

Основным актом первого уровня является Федеральный закон «О бухгалтерском учете», который состоит из четырех разделов и 32 статей. Данный закон определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, основные направления бухгалтерской деятельности, состав хозяйственных субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность. Также к основным актам относятся Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. №208-ФЗ (ред. от 22.12.2014 г.), Постановление правительства «О программе реформирования бухгалтерского учета, в соответствии с международными учетными стандартами финансовой отчетности» от 6 марта 1998 г. №283 и др.

Учетные стандарты – это основные правила, устанавливающие порядок учета и оценки определенного объекта или их совокупности. В настоящее время в России разработано и утверждено 20 Положений по бухгалтерскому учету и отчетности. По основным средствам – это положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н (в редакции приказа МФ РФ

от 24.12.2010 г. №186н).

Методические рекомендации и инструкции призваны конкретизировать учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями, они разрабатываются Минфином РФ и различными ведомствами. По основным средствам – Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом от 13.10.2003 г. №91н (в редакции приказа МФ РФ от 24.12.2010 г. №186н).

Рабочие документы самого предприятия определяют особенности организации и ведения бухгалтерского учета в них, к ним относятся – учетная политика предприятия, план счетов, график документооборота и т.д. [4].

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются:

- правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступление основных средств, их внутреннего перемещения и выбытие;
- правильное исчисление и отражение в учете суммы амортизации основных средств;
- точное определение результатов при ликвидации основных средств; контроль за затратами на ремонт основных средств, за сохранностью и эффективностью использования [4].

Для целей настоящего положения при принятии к бухгалтерскому учету актов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [2].

Отдельные подходы определены также Планом счетов, утвержденным Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. №94н (в ред. Приказов Минфина РФ от 08.11.2010 г. №142н).

Общероссийским классификатором основных средств (ОКОФ), утвержденным Постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. №359 (в ред. Изменения 1/98, утв. Госстандартом РФ 14.04.98г.), определена группировка основных средств по их видам. В соответствии с Классификатором основные средства состоят из материальных основных средств и нематериальных основных средств.

Группировка основных средств по отраслевому признаку: промышленность, сельское хозяйство, транспорт и другие.

По назначению основные средства организации подразделяются на производственные основные средства основной деятельности, использование которых направлено на получение прибыли, производственные основные средства других отраслей, непроизводственные основные средства, не используемые для обычной деятельности (жилые дома, общежития, детские дошкольные учреждения, дома отдыха, санатории и т.д.).

Отдельные подходы определены также Налоговым кодексом РФ.

В аналитическом учете налогоплательщик формирует сумму расходов на ремонт основных средств с учетом группировки всех осуществленных расходов, включая стоимость запасных частей и расходных материалов, используемых для ремонта, расходов на оплату труда работников, осуществляющих ремонт, и прочих расходов, связанных с ведением указанного ремонта собственными силами, а также с учетом затрат на оплату работ, выполненных сторонними силами [1].

Налогоплательщик, образующий резерв предстоящих расходов на ремонт, рассчитывает отчисления в такой резерв, исходя из совокупной стоимости основных средств, рассчитанной в соответствии с порядком, установленным настоящим пунктом, и нормативов отчислений, утверждаемых налогоплательщиком самостоятельно в учетной политике для целей

налогообложения.

Совокупная стоимость основных средств определяется как сумма первоначальной стоимости всех амортизируемых основных средств, введенных в эксплуатацию по состоянию на начало налогового периода, в котором образуется резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств. Для расчета совокупной стоимости амортизируемых основных средств, введенных в эксплуатацию, принимается восстановительная стоимость, определенная в соответствии с пунктом 1 статьи 257 Налогового Кодекса РФ [1].

При определении нормативов отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств налогоплательщик обязан определить предельную сумму отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств, исходя из периодичности осуществления ремонта объекта основных средств, частоты замены элементов основных средств (в частности, узлов, деталей, конструкций) и сметной стоимости указанного ремонта. При этом предельная сумма резерва предстоящих расходов на указанный ремонт не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся за последние три года. Если налогоплательщик осуществляет накопление средств для проведения особо сложных и дорогих видов капитального ремонта основных средств в течение более одного налогового периода, то предельный размер отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств может быть увеличен на сумму отчислений на финансирование указанного ремонта, приходящегося на соответствующий налоговый период в соответствии с графиком проведения указанных видов ремонта при условии, что в предыдущих налоговых периодах указанные либо аналогичные ремонты не осуществлялись.

Отчисления в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств в течение налогового периода списываются на расходы равными долями на последнее число соответствующего отчетного (налогового) периода [1].

В случае, если налогоплательщик создает резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств, сумма фактически осуществленных затрат на

проведение ремонта списывается за счет средств указанного резерва.

В случае, если сумма фактически осуществленных затрат на ремонт основных средств в отчетном (налоговом) периоде превышает сумму созданного резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств, остаток затрат для целей налогообложения включается в состав прочих расходов на дату окончания налогового периода.

Если на конец налогового периода остаток средств резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств превышает сумму фактически осуществленных в текущем налоговом периоде затрат на ремонт основных средств, то сумма такого превышения на последнюю дату текущего налогового периода для целей налогообложения включается в состав доходов налогоплательщика.

Если в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения и на основании графика проведения капитального ремонта основных средств налогоплательщик осуществляет накопление средств для финансирования указанного ремонта в течение более одного налогового периода, то на конец текущего налогового периода остаток таких средств не подлежит включению в состав доходов для целей налогообложения [1].

С 2006 г. согласно Налогового кодекса компаниям предоставлена возможность списывать 10 % от стоимости основных средств. Такая же возможность появилась и в отношении определенных затрат, связанных с основными средствами. Это расходы, которые могут изменять первоначальную стоимость основных средств: на достройку, дооборудование, модернизацию, техническое перевооружение, частичную ликвидацию ОС [3].

В случае реконструкции основного средства его первоначальная стоимость меняется. Однако законодатель, вводя новую норму в Налоговый кодекс, не упомянул о возможности списывать единовременно 10 % от затрат на реконструкцию объектов. Поэтому организации не могли использовать амортизационную премию фактически в самой распространенной ситуации изменения стоимости основных средств.

Но дальнейшие поправки в Налоговый кодекс устранили этот недочет. Изменения вступили в силу с 1 января 2007 г., но распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2006 г. То есть воспользоваться амортизационной премией по расходам 2006 г. можно, но реально уменьшить платежи по налогу на прибыль по закону удастся только по итогам года.

Основные средства – объекты, принимающиеся к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если оно предназначено за использованием деятельности направлений на достижение целей создания данной организации, управленческих нужд, использования в течение длительного времени (срока продолжительности свыше 12 мес.) и организация не предполагает последующую его перепродажу.

Характеристика, классификация и оценка основных средств.

Материальную базу предприятия образуют средства и предметы труда, которые объединяются в средства производства. Средства труда учитываются в форме основных средств. Основные средства в стоимостном выражении представляют собой основные средства, учитываемые в системе бухгалтерской отчетности. При анализе основных средств прежде всего необходимо отметить, что они являются активным элементом производства и при правильном их использовании не только обеспечивают создание товаров, но и способствуют улучшению условий труда работников.

Основные средства – это такие товарно-материальные ценности, которые в течение длительного периода времени сохраняют свою вещественно-натуральную форму, изнашиваются постепенно и переносят свою стоимость на готовую продукцию или услуги по частям [12].

Сущность основных средств можно представить следующим образом:

- они вещественно воплощены в средствах труда;
- их стоимость по частям переносится на продукцию;
- они сохраняют натуральную форму длительное время по мере износа;
- возмещаются на основе амортизационных отчислений по истечении срока службы.

Основные средства предприятия в зависимости от назначения делятся на основные производственные и основные непроизводственные средства. На рассматриваемом в данном дипломном проекте предприятии имеются как основные производственные фонды, так и непроизводственные фонды. Распишем, что относится к ним. К основным производственным фондам относятся те основные средства, которые участвуют в производственном процессе непосредственно (машины, оборудование, станки и т.п.) или создают условия для производственного процесса (производственные здания, трубопроводы и т.д.). К основным непроизводственным средствам можно отнести такие объекты предприятия, как медицинские учреждения, столовые, общежития и т.п.

В соответствии со сроком службы и назначении в производственном процессе основные средства делятся на группы и виды. Делается это для учета и планирования воспроизводства основных средств.

Для производственных предприятий типичный состав основных средств следующий: земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и др. В этой классификации не все элементы основных средств играют одинаковую роль. Одни из них (машины и оборудование) принимают непосредственное участие в производственном процессе и поэтому их относят к активной части основных средств. Другие (производственные здания и сооружения) обеспечивают нормальное функционирование производственного процесса и представляют собой пассивную часть основных средств.

Важным фактором является то, что на структуру основных средств влияет серийность производства продукции.

На предприятиях какой-либо отрасли с преобладанием индивидуальной и мелкосерийной продукции доля машин и оборудования в стоимости основных средств снижается, а на предприятиях той же отрасли, выпускающих преимущественно средне- и крупносерийные изделия, эта доля повышается.

Однако надо иметь в виду, что при стремлении к достижению какого-то

оптимального соотношения между активной и пассивной частями основных средств могут возникнуть социальные проблемы. Стремление обеспечить высокую долю их активной части без учета конкретных условий производства может вызвать нарушение производственных и санитарно-гигиенических условий труда. Порою увеличение активной части основных средств без технико-экономического анализа приводит к тому, что необоснованно количественно возрастает парк оборудования за счет доли старого оборудования. В связи с этим при анализе структуры основных средств учитывается возрастной состав их активной части [14]. В промышленности России принято деление оборудования по следующим возрастным группам:

- до 5 лет;
- от 5 до 10 лет;
- от 10 до 15 лет;
- от 15 до 20 лет;
- свыше 20 лет.

При увеличении доли старого оборудования (такая тенденция имеется в отечественной промышленности) растет число физически изношенных элементов основных средств, а это, в свою очередь, приводит к увеличению затрат на ремонт, повышению эксплуатационных расходов, ухудшению качества продукции.

Необходимость оценки основных средств обусловлена не только системой отчетности предприятия, но и системой определения степени износа, расчета амортизационных отчислений, условиями приватизации и т.п.

На производственных предприятиях применяются три вида оценки основных средств:

- по первоначальной стоимости;
- по восстановительной стоимости;
- по остаточной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость (цену) приобретенного элемента основных средств (например, машины), а также

затраты на доставку, монтаж, наладку, ввод в действие и т.п. Из суммы затрат исключается налог на добавленную стоимость и иные возмещающие налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством). По первоначальной стоимости основные средства принимаются на учет, и определяется их амортизация [15].

Полная первоначальная стоимость (ППС) – стоимость приобретения основных средств, их доставки и монтажа.

Восстановительная стоимость основных средств (ВС) – это стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях. Выделение показателя восстановительной стоимости обусловлено тем, что из-за ряда факторов (научно-технический прогресс, инфляция и т.п.) возникает различие в первоначальной стоимости разных лет. Чтобы устранить данное различие проводится переоценка основных средств. В условиях инфляции в ходе переоценки увеличивается стоимость основных средств с помощью установленных переводных коэффициентов. Так, например, в России в ходе переоценки основных средств в 1992 г. стоимость зданий и сооружений увеличивается в 25 раз, а стоимость машин и оборудования – в 46 раз. Предприятия имеют право не чаще одного раза в год (на 1 января отчетного года) переоценивать полностью или частично основные средства по восстановительной стоимости путем индексации (с применением индекса-дефлятора) или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам с отнесением возникающей разницы на добавочный капитал организации, если иное не предусмотрено законодательством.

Для коммерческих (не бюджетных) предприятий применяется показатель остаточной стоимости, который рассчитывается путем вычета из первоначальной стоимости суммы начисленной амортизации, т.е. той части стоимости основных средств, которая перенесена на производимую продукцию.

1.2 Источники формирования основных средств, виды их оценки

Формирования основных средств предприятия происходит как за счет собственных (внутренних), так и за счет заемных (внешних) источников. Источники формирования основных средств представлены на рисунке 1.1.

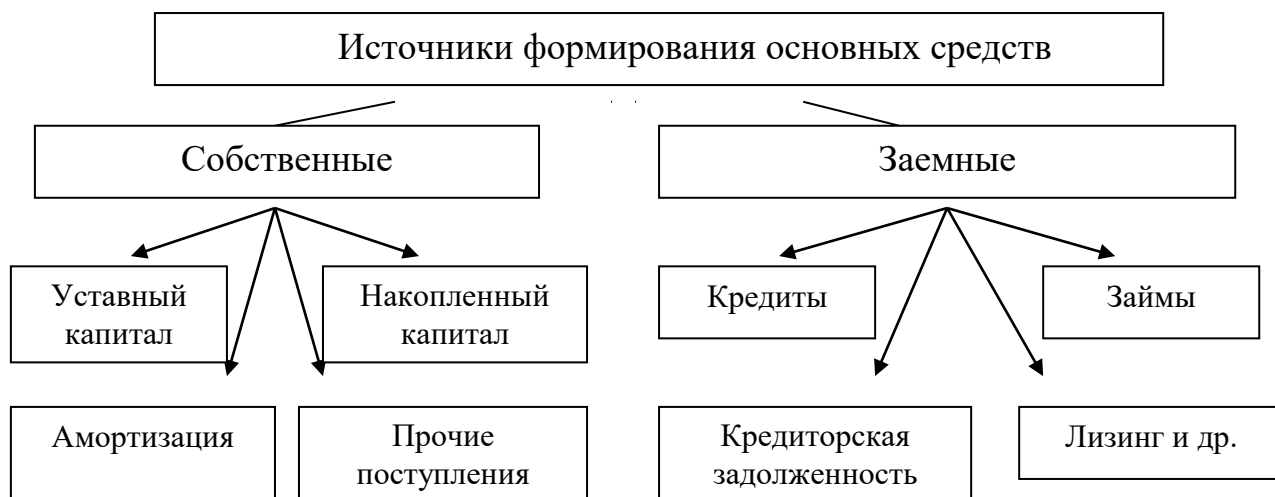


Рисунок 1.1 - Источники формирования основных средств

Основным источником финансирования является собственный капитал. В его состав входят уставный капитал, накопленный капитал (резервный и добавочный капитал, нераспределенная прибыль), амортизационные отчисления и прочие поступления (целевое финансирование, благотворительные пожертвования и др.).

Уставный капитал – это сумма средств учредителей для обеспечения уставной деятельности; формируется в процессе первоначального инвестирования средств. Вклады учредителей в уставный капитал могут быть внесены в виде денежных средств, нематериальных активов, в имущественной форме.

В результате переоценки имущества или дохода от эмиссии акций как источник средств предприятия формируется добавочный капитал.

В соответствии с законодательством или в соответствии с учредительными документами за счет чистой прибыли предприятия формируется резервный капитал.

Капитализированная (нераспределенная) прибыль – это часть чистой

прибыли, которая направляется на финансирование прироста активов.

В формировании основных средств предприятия кроме собственных источников участвуют еще и заемные. Это кредиты банков и финансовых компаний, займы, кредиторская задолженность, лизинг и др.

Учет основных фондов производится в соответствии с их классификацией и структурой в натуральных показателях и денежном выражении.

Для проведения учета основных фондов в натуральных показателях (объем зданий (м^3), количество единиц машин и оборудования (шт.) и т. д.) необходимы данные ежегодной инвентаризации основных фондов и технических паспортов, в которых указываются технические характеристики основных фондов.

Учет основных фондов в денежном выражении необходим:

- для определения общей величины основных фондов;
- определения динамики, состава и структуры основных фондов;
- установления степени износа и начисления амортизации;
- составления калькуляций себестоимости продукции;
- определения показателей использования основных фондов;
- планирования расширенного воспроизводства основных фондов.

Виды оценки основных фондов показаны на рисунке 1.2.

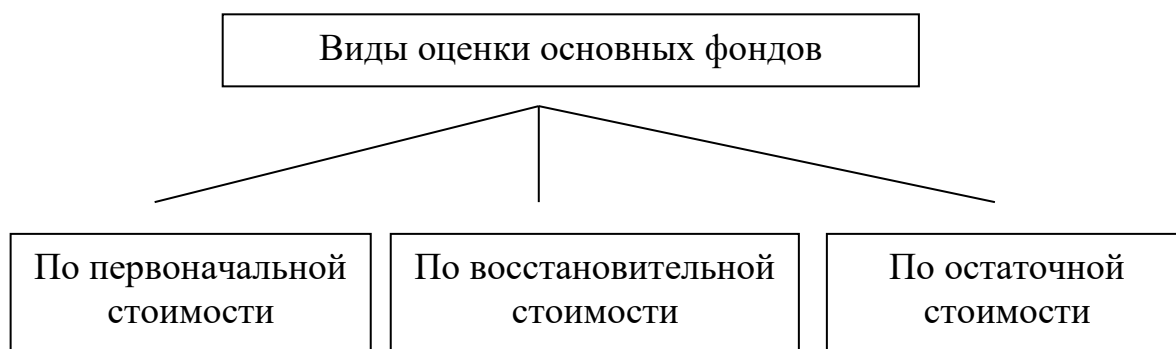


Рисунок 1.2 - Виды оценки основных фондов

В связи с длительностью функционирования основных фондов, постепенным их снашиванием и изменением за это время условий воспроизводства существует несколько методов денежной оценки основных фондов:

- по первоначальной стоимости;
- по восстановительной стоимости;
- по остаточной стоимости (первоначальной или восстановительной стоимости с учетом износа).

Первоначальная стоимость основных фондов включает фактические затраты на их приобретение или строительство, доставку и монтаж в ценах того года, в котором эти фонды были введены в эксплуатацию. Для отдельного объекта (элемента) основных фондов этот показатель исчисляют по формуле:

$$\text{Сперв} = \text{Соб} + \text{См} + \text{Зтр}, \quad (1.1)$$

где Сперв - первоначальная стоимость основных фондов на начало периода эксплуатации, руб.;

Соб - стоимость приобретенных оборудования, инструмента, инвентаря, руб.;

См - стоимость монтажных работ, руб.;

Зтр - затраты на транспортировку, руб.

Так как в процессе эксплуатации величина основных фондов предприятия изменяется в результате ввода новых фондов и выбытия части действовавших, общая первоначальная стоимость основных фондов рассчитывается на начало планового года, на конец этого года и в среднем за год (на основе данных ежемесячного учета).

Первоначальная стоимость основных фондов на конец года (Скперв) может быть рассчитана по формуле:

$$\text{Скперв} = \text{Снперв} + \text{Сввод} - \text{Свывод}, \quad (1.2)$$

где Скперв - первоначальная стоимость основных фондов на конец года, руб.;

Снперв - первоначальная стоимость основных фондов на начало планового периода, руб.;

Сввод - стоимость основных фондов, вводимых в действие в плановом году, руб.;

Свывод - стоимость основных фондов, выводимых из эксплуатации в том же году, руб.

Среднегодовая первоначальная стоимость основных фондов (Сперв.ср) определяется по формуле:

$$\text{Сперв.ср} = \text{Сперв} + \sum \text{Ссвод } M1/12 - \sum \text{Ссвывод } M2/12, \quad (1.3)$$

где Сперв.ср - среднегодовая первоначальная стоимость основных фондов, руб.;

Ссвод - стоимость основных фондов, вводимых в действие в плановом году, руб.;

Ссвывод - стоимость основных фондов, выводимых из эксплуатации в том же году, руб.;

M1 и M2 — число месяцев использования соответственно вновь вводимых или выбывающих основных фондов.

Среднегодовая стоимость основных фондов может также определяться исходя из их стоимости на начало и конец года C_n и C_k и на конец каждого месяца C_i (кроме декабря) по формуле:

$$\text{Сперв.ср} = [(C_n + C_k)/2 + \sum_{i=1}^{11} C_i]/12, \quad (1.4)$$

где Сперв.ср - среднегодовая первоначальная стоимость основных фондов, руб.;

C_n - стоимость основных фондов на начало года, руб.;

C_k – стоимость основных фондов на конец года, руб.;

Возможно изменение первоначальной стоимости при реконструкции, достройке, дооборудовании, и частичной ликвидации соответствующих объектов основных средств. При этом изменение первоначальной стоимости основных средств относится на добавочный капитал организации.

Недостатком оценки основных фондов по первоначальной стоимости является изменение стоимости изготовления и цены на основные фонды с течением времени, поэтому одни и те же элементы основных фондов, приобретаемые в разное время, имеют разную оценку. Смешанная оценка основных фондов затрудняет анализ их величины и структуры по отдельным предприятиям, искажает показатели динамики основных фондов на

предприятиях и в отрасли. Кроме того, данный метод оценки не показывает степень изношенности основных фондов.

С течением времени основные фонды на балансе предприятия учитываются по смешанной оценке, т.е. по текущим ценам и тарифам года их создания или приобретения.

Восстановительная стоимость - это оценка основных фондов осуществляемая в ценах, действующих на момент оценки. Данный вид стоимости показывает, во сколько обошлось бы приобретение основных фондов в современных условиях. При переоценке основных фондов по восстановительной стоимости определяется, в основном, полная восстановительная стоимость, а также моральный и физический износ основных фондов.

Для определения полной восстановительной стоимости основных фондов используются два метода.

Индексный метод предусматривает индексацию балансовой стоимости отдельных объектов с применением индексов изменения стоимости основных фондов, дифференцируемых по типам зданий и сооружений, видам машин и оборудования, транспортных и других основных фондов; также дифференцируемых по регионам, по периодам изготовления и приобретения.

Метод прямой оценки предусматривает прямой пересчёт стоимости отдельных объектов, по документально подтверждённым рыночным ценам на новые объекты, сложившиеся на 1 января соответствующего года. При переоценке оборудования, предназначенного к установке, и незавершённых объектов методом прямого пересчёта дополнительно учитывается их физическое и моральное устаревание. Земельные участки и объекты природопользования переоценке не подлежат.

Из выше сказанного видно, что метод прямого счета позволяет, наиболее, точно оценить основные фонды.

Переоценка основных фондов оказывает разнонаправленное воздействие на финансовые результаты основного капитала.

С одной стороны, увеличение стоимости основных фондов - это объективный процесс, позволяющий привести величину амортизационных отчислений в соответствие с потребностями предприятия по модернизации, техническому перевооружению, обновлению основных фондов. Одновременно увеличивается себестоимость продукции предприятия и уменьшается (при неизменных ценах на продукцию предприятия) величина налогооблагаемой прибыли. В данном случае предприятие выигрывает за счет уменьшения величины налога на прибыль притом, что финансовые поступления на предприятие остаются неизменными.

С другой стороны, увеличение стоимости основных фондов за счет переоценки приводит к увеличению налога на имущество юридического лица. Кроме того, обостряется проблема конкурентоспособности. Изменение стоимости основных фондов по индексам, установленным нормативными документами, и соответствующее изменение величины амортизационных отчислений могут привести к тому, что величина прибыли, получаемой предприятием, становится ниже минимально необходимой либо вообще отсутствует. В этом случае предприятие вынуждено либо работать в убыток, либо повышать цены, что сразу снизит привлекательность выпускаемой продукции на рынке. В таких случаях предприятие имеет право использовать понижающие коэффициенты к централизованно устанавливаемым индексам.

Однако на практике осуществление переоценки основных средств требует больших затрат труда, средств и времени. Именно поэтому она осуществляется крайне редко.

Все элементы основных фондов после переоценки числятся на балансах предприятий по восстановительной стоимости, которая становится первоначальной на время до следующей переоценки.

Восстановительная стоимость основных фондов с учетом износа определяется в ценах года переоценки с уточнением степени изношенности фондов.

Остаточная стоимость основных средств представляет собой разницу

между первоначальной или восстановительной стоимостью основных фондов и суммой амортизации, т.е. это та часть стоимости основных фондов, которая ещё не перенесена на произведенную продукцию.

Оценка основных фондов по остаточной стоимости имеет большое значение для предприятия, так как она позволяет дать ответ на вопрос о целесообразности дальнейшей эксплуатации малопроизводительного оборудования и списания устаревших машин, оборудования, аппаратов и снятия их с производственной линии.

На предприятии может также рассчитываться ликвидационная стоимость, которая является разностью двух величин: стоимости лома от ликвидации оборудования или выручки от его продажи (если основные фонды перепродаются другому предприятию для дальнейшей эксплуатации) и стоимости работ по демонтажу этого оборудования. Стоимость приобретенных основных фондов погашается путем начисления амортизации на протяжении срока их полезного использования.

Таким образом, формирование основных средств предприятия происходит как за счет собственных (внутренних), так заемных (внешних) источников; стоимостная оценка основных фондов необходима для их учета, анализа и планирования, а также для определения объема и структуры капитальных вложений.

1.3 Проблемы оценки эффективности использования основных средств на предприятии нефтегазовой отрасли

Неотъемлемой частью любого производства являются основные производственные фонды предприятия. От решения задачи повышения эффективности их использования зависит место предприятия на отраслевом рынке, его финансовое состояние, конкурентоспособность. Имея ясное представление о роли основных фондов в производственном процессе, факторах, влияющих на их использование, можно выявить пути повышения

эффективности использования основных фондов предприятия, обеспечивающие снижение издержек производства и рост производственного труда.

С экономической точки зрения, эффективность – результативность экономической системы, выражающаяся в отношении полезных конечных результатов ее функционирования к затраченным ресурсам. В рамках вопроса использования основных фондов, экономически эффективное использование основных фондов – это получение максимального результата от их эксплуатации. Эффективная эксплуатация основных фондов приводит к росту производительности труда, снижению себестоимости и увеличению объема прибыли.

Факторы повышения экономической эффективности использования основных фондов представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 - Факторы повышения экономической эффективности использования основных фондов

Факторы эффективности использования основных фондов	
Повышающие	Ограничивающие
<p>Амортизационная политика организации.</p> <p>Повышение отдачи капитальных вложений.</p> <p>Снижение удельных эксплуатационных затрат.</p> <p>Изменение структуры основных фондов.</p> <p>Обновление основных фондов.</p>	<p>Безопасность:</p> <p>изменение количества аварий на производстве;</p> <p>изменение количества несчастных случаев;</p> <p>политика промышленной безопасности.</p> <p>Экология:</p> <p>изменение объемов выбросов отходов;</p> <p>экологические платежи и штрафы.</p> <p>Экспортные гарантии:</p> <p>повышение требования надежности;</p> <p>возможность принять дополнительную нагрузку.</p> <p>Специфика отрасли:</p> <p>географическое положение;</p> <p>особенности производственного процесса.</p>

Учитывая приведенные в таблице 1.1 факторы, вопрос использования основных фондов – не только экономический вопрос. Эффективность системы – это свойство системы выполнять поставленную цель в заданных условиях использования и с определенным качеством. Показатели эффективности характеризуют степень приспособленности системы к выполнению поставленных перед ней задач и являются обобщающими показателями

оптимальности функционирования.

Значит, понятие эффективности использования основных фондов в нефтяной и газовой отраслях должно быть следующим: экономически эффективное использование основных фондов означает получение максимальной прибыли при поддержании необходимого уровня воспроизводства основных фондов, промышленной безопасности, надежности и экологических параметров.

Рассмотрим вопрос эффективности с другой стороны. Повышение интенсивности использования основных фондов предприятия приведет к нефинансовым изменениям производства: изменению технического состояния оборудования, повышению загрузки, так же возможно приведет к росту аварийности на производстве, скажется на количестве основных производственных рабочих и обслуживающего персонала и т.д. Негативные последствия вызовут новые факторы изменения экономической эффективности. То есть, наряду с факторами повышения эффективности нужно сформулировать и ограничения, существующие в данной экономической системе.

Для всестороннего анализа и выявления резервов повышения эффективности использования основных фондов следует применять систему показателей, как общеэкономических, так и специальных, характерных именно для нефтяной и газовой отраслей, учитывающих все обозначенные выше факторы. В данный момент подобная система оценки эффективности использования основных фондов отсутствует в явном виде.

Рассмотрим основные факторы, влияющие на эффективность использования основных фондов в нефтяной и газовой отраслях и соответствующие им показатели оценки эффективности.

Одной из важных составляющих эффективности экономической системы является эффективность капитальных вложений. Она выражается отношением полученного эффекта к капитальным вложениям, вызвавшим этот эффект. Нефтегазовая промышленность отличается от других отраслей своей высокой

капиталоемкостью. Поисково-разведочные работы, разработка месторождений, сбор сырья, транспортировка сырья по дальним магистралям с многочисленными отводами и строительство газо- нефтераспределительных сетей требуют крупных капиталовложений. Наиболее эффективное их использование, повышение отдачи с каждого рубля основных средств является важнейшей задачей нефтегазовой промышленности.

Эффективность капитальных вложений, в том числе в основные фонды, измеряется набором показателей, в который входит общий эффект капитальных вложений, показатели фондоотдачи, фондорентабельности, норма доходности, срок окупаемости, сравнительная эффективность и др.

Последнее десятилетие характеризуется естественным процессом истощения запасов нефти и природного газа на действующих месторождениях, которые пока не компенсируются вводом новых месторождений. Базовые месторождения Западной Сибири, обеспечивающие основную часть текущей добычи нефти и газа, характеризуются снижением дебитов добычи и в значительной мере выработаны. Однако, именно на месторождениях, вступивших в позднюю стадию разработки, добывается около 75% сырья. В этих условиях возможности увеличения массы прибыли за счет экстенсивных факторов – наращивание объемов добычи ограничены, поскольку вновь вводимые месторождения характеризуются ростом удельных капитальных затрат на бурение скважин и освоение месторождений. Поэтому важным направлением повышения эффективности использования основных фондов является интенсивный фактор – минимизация эксплуатационных затрат.

Параллельно с выработкой месторождений происходит физический и моральный износ основных фондов. В нефтегазовой системе России высок износ оборудования, большое количество магистральных трубопроводов и скважин эксплуатируется еще с советских времен. Поддержание производственных мощностей в работоспособном состоянии является одним из важнейших факторов обеспечения запланированных уровней добычи сырья и стабильности поставок его потребителям. При вводе новых объектов важно

учесть, что месторождение имеет проектный срок эксплуатации, завершение эксплуатации месторождения должно совпадать с полным износом основных фондов, т.к. перенести, а может перепродать скважину или магистральный трубопровод очень проблематично.

Коэффициенты износа, обновления и выбытия позволяют выяснить, осуществляется ли обновление основных фондов за счет нового строительства или модернизации, замены старого оборудования на новое, более производительное, и сделать вывод об эффективности применения основных фондов.

Масштабы деятельности нефтегазовых компаний таковы, что имеют стратегическое значение для развития всей экономики страны, углеводородное сырье является одним из важнейших экспортных продуктов.

Экспорт углеводородного сырья Россией показан в таблице 1.2.

Таблица 1.2 - Экспорт углеводородного сырья Россией

Год	Экспорт сырой нефти		Экспорт природного газа	
	Количество, млн.тонн	Стоимость, млн.долл.США	Количество, млрд. куб. м	Стоимость, млн.долл.США
2000	144,4	25271,9	193,9	16644,1
2001	164,5	24990,3	180,9	17770,0
2002	189,5	29113,1	185,5	15897,3
2003	228,0	39679,0	189,4	19980,9
2004	260,3	59044,8	200,4	21853,2
2005	252,5	83438,0	209,2	31670,5
2006	248,4	102282,9	202,8	43806,2
2007	258,6	121502,8	191,9	44837,4
2008	243,1	161147,0	195,4	69107,1
2009	247,5	100593,2	168,4	41971,4
2010	250,7	135799,3	177,8	47739,3
2011	244,5	181812,4	189,7	64290,1
2012	240,0	180929,7	178,7	62253,3
2013	236,6	173669,6	196,4	67232,3
2014	223,4	153887,9	174,3	55240,3

Объемы добычи и поставки углеводородного сырья должны быть стабильными и достаточными для выполнения обязательств России. Отсюда следует ряд важнейших принципов использования основных фондов

нефтегазовых предприятий, в числе которых обновление и ремонт производственных объектов, поддержание надежности, стабильности и низкого количества аварий на производстве.

Скважина, обвязка, шлейфы, насосные и компрессорные станции, магистральные трубопроводы, объекты хранения работают как единый комплекс, в котором остановки или недозагрузки одного или нескольких объектов компенсируются другими, которые в этом случае используют свой потенциал и могут работать с повышенной нагрузкой.

Технологические комплексы, как правило, имеют дублирование в виде технологических линий. В обычном режиме обслуживания работают все линии, при техническом обслуживании или аварии – часть линий должна обеспечивать работу с повышенной нагрузкой. Таким образом дублирование является важным элементом использования основных фондов и состояния резерва. Возможность выдерживать повышенную нагрузку необходимо учитывать при оценке эффективности работы фондов.

Коэффициент готовности – один из важнейших показателей, характеризующих надежность производственного оборудования и устройств. Коэффициент готовности представляет собой вероятность того, что объект окажется в работоспособном состоянии в произвольный момент времени, кроме планируемых периодов, в течение которых применение объекта по назначению не предусматривается.

Стоит обратить внимание на коэффициенты использования оборудования и коэффициенты сменности. При их расчете и анализе необходимо учитывать такое ограничение повышения эффективности использования основных фондов, как требования дублирования и возможности принять дополнительную нагрузку. Неполная загруженность оборудования, т.е. низкие значения коэффициентов, не является показателем неэффективности использования основных фондов в отрасли, адекватную оценку может дать лишь анализ этих показателей в динамике.

Кроме того, обязательным условием функционирования основных

фондов является проведение соответствующих мероприятий по обеспечению должного уровня промышленной безопасности. При оценке эффективности использования необходимо учитывать частоту аварий и несчастных случаев на производстве. Изменение количества аварий является качественной оценкой эффективности использования основных фондов.

Производственный процесс в добыче углеводородного сырья коренным образом отличается от процессов обработки, даже в значительной мере от добычи других полезных ископаемых. Не имея непосредственного доступа к пласту, воздействие на него осуществляется через скважины, подземное и наземное оборудование. Специфика производственного процесса является основным фактором, определяющим особенности состава и структуры основных фондов предприятия. Особенностью нефтегазовой промышленности является наличие значительного объема основных фондов, и высокий уровень фондовооруженности работников.

Большую часть среди основных фондов добывающих организаций составляют скважины, оборудование скважин, обвязки скважин, магистральные трубопроводы и другие. В нефтегазовой промышленности скважины являются объектами основных фондов, определяющими производственную мощность добывающих организаций. Для характеристики использования скважин во времени применяются коэффициенты эксплуатации действующего фонда скважин и коэффициент использования эксплуатационного фонда скважин. В современном обществе все существеннее становится проблема экологической обстановки в стране и мире. Минимизация вредного воздействия на окружающую среду при осуществлении производственной деятельности – один из приоритетов крупнейших нефтегазодобывающих компаний.

В настоящее время борьба с загрязнениями только набирает свои обороты. Фактор экологии вносит дополнительные коррективы в порядок существования всей компании в целом и в вопрос эффективного использования основных фондов.

1.4 Пути повышения эффективности использования основных фондов

Основными факторами повышения эффективного использования основных средств является рациональное использование основных фондов и производственных мощностей.

Увеличение объемов производства промышленной продукции, можно достичь за счет:

- ввода в действие не используемых в данный момент и новых основных фондов и производственных мощностей;

- улучшения использования действующих основных фондов и производственных мощностей.

Прирост основных фондов и производственных мощностей предприятия можно достичь благодаря новому строительству, а также реконструкции и расширению действующих предприятий.

Реконструкция и расширение действующих кустовых площадок и площадок по доведению до товарных характеристик продукта, являясь источником увеличения основных фондов и производственных мощностей предприятий, одновременно позволяют лучше использовать имеющийся в промышленности производственный аппарат.

Решающую часть прироста продукции в целом получают с действующих основных фондов и производственных мощностей, которые в несколько раз превышают ежегодно вводимые новые фонды и мощности.

Одной из главных причин, ухудшающих показатель фондоотдачи, является медленное освоение вводимых в действие объектов.

Улучшение использования действующих основных фондов и производственных мощностей промышленных предприятий, в том числе вновь введенных в эксплуатацию, может быть достигнуто благодаря:

- повышению интенсивности использования производственных мощностей и основных фондов;

- повышению экстенсивности их нагрузки.

Более интенсивное использование производственных мощностей и основных фондов достигается, прежде всего, за счет технического совершенствования последних.

Практика показывает, что здесь идет процесс увеличения единичной мощности оборудования:

- в насосах, резервуарах, машинах и агрегатах упрочняются наиболее ответственные детали и узлы;
- повышаются основные параметры производственных процессов (скорость, давление, температура);
- механизуются и автоматизируются не только основные производственные процессы и операции, но и вспомогательные и транспортные операции, нередко сдерживающие нормальный ход производства и использование оборудования; устаревшие машины модернизируются и заменяются новыми, более совершенными.

Интенсивность использования производственных мощностей и основных фондов повышается также путем:

- совершенствования технологических процессов;
- организации непрерывно-поточного производства на базе оптимальной концентрации производства однородной продукции;
- выбора сырья, его подготовки к производству в соответствии с требованиями заданной технологии и качества выпускаемой продукции;
- ликвидации штурмовщины и обеспечения равномерной, ритмичной работы предприятий, цехов и производственных участков;
- проведения ряда других мероприятий, позволяющих повысить скорость обработки предметов труда и обеспечить увеличение производства продукции в единицу времени, на единицу оборудования или на 1 кв. м производственной площади.

Интенсивный путь использования основных фондов действующих предприятий включает, следовательно, техническое их перевооружение,

повышение темпов обновления основных фондов. Опыт работы ряда отраслей промышленности показывает, что быстрое техническое переоснащение действующих фабрик и заводов особенно важно для тех предприятий, где имеет место более значительный износ основных фондов.

Улучшение экстенсивного использования основных фондов предполагает:

- увеличение времени работы действующего оборудования в календарный период (в течение смены, суток, месяца, квартала, года);

- увеличение количества и удельного веса действующего оборудования в составе всего оборудования, имеющегося на предприятии и в его производственном звене.

Увеличение времени работы оборудования достигается за счет:

- постоянного поддержания пропорциональности между производственными мощностями отдельных групп оборудования на каждом производственном участке (между цехами предприятия в целом; между отдельными производствами внутри предприятия; между темпами и пропорциями развития отраслей промышленности и всего народного хозяйства);

- улучшения ухода за основными фондами, соблюдения предусмотренной технологии производства, совершенствования организации производства и труда, что способствует правильной эксплуатации оборудования, недопущению простоев и аварий, осуществлению своевременного и качественного ремонта, сокращающего простой оборудования в ремонте и увеличивающего межремонтный период;

- проведения мероприятий, повышающих удельный вес основных производственных операций в затратах рабочего времени, сокращения сезонности в работе предприятий ряда отраслей промышленности, повышения сменности работы предприятий.

Известно, что на предприятиях кроме действующих станков, машин и агрегатов часть оборудования находится в ремонте и резерве, а часть на складе.

Своевременный монтаж не установленного оборудования, а также ввод в действие всего установленного оборудования за исключением части, находящейся в плановом резерве и ремонте, значительно улучшает использование основных фондов.

Финансирование капитальных вложений (под которым понимают вложение предприятием денежных средств в новое строительство и приобретение, реконструкцию, расширение и техническое перевооружение объектов основных фондов) осуществляется инвесторами за счет собственных средств и приравненных к ним источников, а также за счет заемных средств. К собственным средствам, используемым в качестве источника формирования основных средств, относятся амортизационные отчисления на их полное восстановление, а также часть чистой прибыли или фондов накопления.

2 Анализ использования основных средств предприятия

2.1 Краткая характеристика филиала ЗАО «В-НЕФТЬ»

ЗАО «В-Нефть» – лидер российской нефтяной отрасли и одна из крупнейших нефтегазовых компаний мира. Основными видами деятельности «В-Нефть» являются разведка и добыча нефти и газа, производство нефтепродуктов и продукции нефтехимии, а также сбыт произведенной продукции.

ЗАО «Ванкорнефть» реализует проект разработки Ванкорского нефтегазового месторождения – крупнейшего из месторождений, открытых и введенных в эксплуатацию в России за последние двадцать пять лет. Данное месторождение расположено на севере Восточной Сибири в Туруханском районе Красноярского края в 142 км от г. Игарка. Его площадь составляет 447 кв. км.

Средний дебит скважин составил 262,5 т/сут. При этом дебит искусственно ограничивался в рамках программы по максимизации экономической эффективности разработки месторождений Восточной Сибири.

Промышленная добыча на Ванкорском месторождении началась в июле 2009 г. Официальная церемония ввода месторождения в эксплуатацию состоялась 21 августа 2009 г. Таким образом, 2010 г. стал первым полным календарным годом эксплуатации месторождения. За этот год было добыто 92,9 млн барр. (12,7млн.т) нефти, что в 3,5 раза выше уровня 2009 г.

ЗАО «Ванкорнефть» входит в состав консолидированной группы «Роснефть». География деятельности «Роснефти» в секторе разведки и добычи охватывает все основные нефтегазоносные провинции России: Западную Сибирь, Южную и Центральную Россию, Тимано-Печору, Восточную Сибирь, Дальний Восток. Компания реализует также проекты в Казахстане и Алжире. Семь крупных НПЗ «Роснефти» распределены по территории России от побережья Черного моря до Дальнего Востока, а сбытовая сеть Компании охватывает 39 регионов страны.

Основное конкурентное преимущество «В-Нефть» – размер и качество ее ресурсной базы. Компания располагает 22,9 млрд. барр. н. э. доказанных запасов, что является одним из лучших показателей среди публичных нефтегазовых компаний мира. При этом по запасам жидких углеводородов «В-НЕФТЬ» является безусловным лидером. Обеспеченность компании доказанными запасами углеводородов составляет 26 лет, а большая часть запасов относится к категории традиционных, что дает возможность эффективно наращивать добычу. Компания «В-Нефть» располагает также 14,1 млрд.барр. н. э. вероятных запасов и 11,1 млрд барр. н. э. возможных запасов, которые являются источником восполнения доказанных запасов в будущем.

«В-Нефть» активно увеличивает свою ресурсную базу за счет геологоразведочных работ и новых приобретений, чтобы обеспечить устойчивый рост добычи в долгосрочной перспективе. У Компании один из самых высоких уровней восполнения доказанных запасов углеводородов, который составляет 163%.

ЗАО «Ванкорнефть» занимается разработкой Сузунского и Тагульского месторождений на Севере Красноярского края за Полярным кругом на расстоянии 1,7 тыс. км от Красноярска.

Промышленную добычу нефти в Красноярском крае планируется начать в 2016 г., с ввода в промышленную эксплуатацию Сузунского месторождения. Оно является наиболее изученным и содержит высококачественную легкую нефть.

С 2007 г. на Сузунском месторождении реализуется программа опытно-промышленной разработки, в рамках которой в настоящее время идет бурение второй скважины. Прогнозный уровень добычи при полномасштабном освоении месторождения составит 3,5-5 млн тонн нефти в год (26-38 млн барр. в год).

В 2012 г. на месторождении было добыто 200 т нефти. Тагульское месторождение отличается сложной структурой с множественными коллекторами, содержащими парафинистую нефть. В настоящее время на

Тагульском месторождении пробурено более 20 поисковых и разведочных скважин выполнено более 777 кв.км сейсморазведочных работ 3Д, продолжаются работы по опытно-промышленной эксплуатации.

Ввод Тагульского месторождения в промышленную эксплуатацию запланирован на 2019 г.

«В-Нефть» успешно реализует стратегию устойчивого роста добычи, в том числе благодаря внедрению самых современных технологий. В 2015 г. Компания добыла 108,9 млн. т нефти (796 млн. барр.). Одновременно с этим «В-Нефть» демонстрирует высокую эффективность своей деятельности в целом и имеет самый низкий уровень удельных операционных затрат на добычу нефти не только среди российских, но и среди основных международных конкурентов.

«В-Нефть» является одним из крупнейших независимых производителей газа в Российской Федерации. Компания добывает более 12 млрд. куб. м товарного природного и попутного газа в год и обладает огромным потенциалом для дальнейшего наращивания добычи благодаря наличию значительного объема запасов. В настоящее время «В-Нефть» реализует программу по увеличению уровня использования попутного нефтяного газа до 95%.

Суммарный объем переработки нефти на НПЗ Компании составил по итогам 2013 г. рекордные для российского нефтеперерабатывающего сектора 49,8 млн. т (365 млн. барр.) Заводы «В-Нефть» имеют выгодное географическое положение, что позволяет значительно увеличить эффективность поставок производимых нефтепродуктов. В настоящее время «В-Нефть» реализует проекты расширения и модернизации своих НПЗ с целью улучшения баланса между объемами добычи и переработки нефти, а также для увеличения выпуска качественной продукции с высокой добавленной стоимостью, соответствующей самым современным экологическим стандартам.

Отличительная черта «В-Нефть» – наличие собственных экспортных терминалов в Туапсе, Де-Кастри, Находке, Архангельске, которые позволяют существенно повысить эффективность экспорта продукции Компании.

«В-НЕФТЬ» в настоящее время осуществляет комплексные программы расширения и модернизации терминалов с целью обеспечения соответствия их мощностей планируемым объемам экспорта.

Одной из стратегических задач «В-Нефть» является увеличение объемов реализации собственной продукции напрямую конечному потребителю. С этой целью Компания развивает розничную сбытовую сеть, которая сегодня насчитывает около 1 700 АЗС. По количеству АЗС «В-Нефть» занимает 2-е место среди российских компаний.

«В-Нефть» строго придерживается международных стандартов корпоративного управления, раскрытия информации, а также финансовой отчетности. С 2006 г. треть мест в Совете директоров занимают независимые директора. Компания следует политике высокой социальной ответственности не только перед своими сотрудниками, членами их семей и жителями регионов, в которых она осуществляет свою деятельность, но и перед обществом в целом.

«В-Нефть» стала одной из последних вертикально интегрированных нефтяных акционерных компаний, которые возникли в результате крупномасштабной приватизации российской нефтяной отрасли после распада Советского Союза.

Компания «В-Нефть» была создана в 1993 г. как государственное предприятие. В 1995 г. российское Правительство своим постановлением преобразовало «В-НЕФТЬ» в акционерное общество открытого типа.

В 1995–1998 гг. в «В-Нефть» постоянно менялось руководство, в результате чего ее активы оказались фактически без управления. Этот период в истории Компании отмечен спадом нефтедобычи, а объем переработки нефти снизился в те годы до одной трети от производственной мощности.

Чтобы помочь «В-Нефть» вновь стать одним из ключевых игроков на российском энергетическом рынке, Правительство России в октябре 1998 г. приняло решение укрепить руководство Компании.

Новая команда менеджеров во главе с Сергеем Богданчиковым незамедлительно приступила к реализации смелых планов, которые в итоге вывели Компанию из кризиса.

Уже к 2000 г. «В-Нефть» снова стала прибыльной. С того же года начался новый период роста Компании. Ежегодный средний прирост объема добычи нефти стал превышать 11%.

Совершенствование управления, консолидация уже имеющихся и приобретение новых активов, укрепление финансовой дисциплины, научно-техническая интеграция - все это привело к значительному повышению эффективности использования ресурсов и позволило перейти к программе роста и расширения производства. За четыре года «В-Нефть» резко увеличила добычу нефти с 98,56 млн. барр. (13,47 млн. т) в 2009 г. до 148,26 млн. барр. (20,27 млн. т) в 2013 г.

В 2001 г. Компания становится официальным представителем России в проектах СРП (соглашение о разделе продукции). В 2002 г. «В-Нефть» расширила свою международную деятельность за счет участия в проектах на территории Алжира. В 2003 г. Компания начала добычу нефти на Адайском блоке в районе Каспийского моря (на территории западного Казахстана), а в 2005 г. стала участником СРП по разработке структуры Курмангазы (на каспийском шельфе Казахстана).

«В-Нефть» последовательно реализует стратегию приобретения новых активов на территории России, обращая особое внимание на геологические характеристики месторождений и эффективность транспортировки продукции.

В числе ключевых активов, приобретенных в последние годы, были «Селькупнефтегаз» (2000 г.), компания «Северная Нефть» (2003 г.), Венинский блок на Сахалине-3 (2003 г.) и «Англо-Сибирская нефтяная компания» — обладатель лицензии на разработку Ванкорского месторождения в Восточной Сибири (2003 г.).

В декабре 2004 г. Компания приобрела контрольный пакет акций «Юганскнефтегаза», одного из крупнейших нефтедобывающих предприятий России.

Приобретение этого актива, а также значительный рост собственного производства обеспечили дальнейшее развитие «Роснефти». В результате в 2005 г. она стала вторым крупнейшим российским производителем нефти и газа со среднесуточной добычей 1,69 млн. барр. н.э.

В конце 2005 г. «В-Нефть» объявила о приобретении 25,94% акций компании «Верхнечонскнефтегаз». Позднее, в дополнение к этой покупке, была приобретена лицензия на поисково-разведочные работы на Восточно-Сугдинском месторождении. Новые приобретения помогут «Роснефти» приблизиться к поставленной цели: превратить Восточную Сибирь в одну из самых современных производственных баз по добыче нефти и газа в стране.

В апреле 2006 г. «В-Нефть» объявила о планах по консолидации 12 дочерних компаний, занимающихся разведкой и добычей нефти, а также переработкой и сбытом нефти и нефтепродуктов. Программа консолидации завершилась в октябре того же года и повысила эффективность управления и прозрачность Компании.

В июле 2006 г. «В-Нефть» провела одно из крупнейших и самых успешных IPO в истории мирового финансового рынка, разместив почти 15% своих акций на биржах Лондона и Москвы. Это позволило Компании привлечь 10,7 млрд. долл.

В 2007 г. «В-Нефть» приобрела крупные добывающие активы в различных регионах России (Самаранефтегаз, Восточно-Сибирская нефтегазовая компания, 50%-ая доля в Томскнефти), совокупные доказанные запасы углеводородов которых составляют порядка 1,5 млрд. барр. н. э., а объем добычи нефти превышает 15 млн. т в год. Кроме того, были приобретены пять крупных НПЗ (Куйбышевский, Новокуйбышевский, Сызранский, Ангарский и Ачинский), что позволило Компании увеличить суммарные нефтеперерабатывающие мощности до более чем 55 млн т в год. «В-Нефть» также существенно расширила свою розничную сеть - количество АЗС возросло в 2,5 раза до 1,7 тыс. шт.

Благодаря новым приобретениям и впечатляющему органическому росту в 2007 г. «В-Нефть» продемонстрировала наилучшие операционные и финансовые результаты за всю историю своего существования. Компания стала лидером российской нефтяной отрасли по объемам добычи нефти, обеспечив более 20% российской добычи, а также вышла на первое место по суммарным мощностям переработки нефти. Кроме того, Компании теперь принадлежит вторая по величине национальная сеть автозаправочных станций.

В 2008 г. Роснефть усилила свои конкурентные позиции и в очередной раз продемонстрировала высокие финансовые результаты и лидирующие темпы роста добычи (по сравнению с российскими и международными конкурентами). Компания успешно выплатила и рефинансировала более 16 млрд. долл. задолженности и снизила чистый долг почти на 5 млрд. долл. Кроме того, Роснефть продолжила работу по оптимизации и улучшению эффективности всех направлений деятельности, дополнительным стимулом к чему стала неблагоприятная рыночная конъюнктура конца года, а также добилась весомых успехов в совершенствовании системы корпоративного управления и повышении уровня информационной прозрачности.

В 2009 г. ввела в промышленную эксплуатацию крупнейшее месторождение Восточной Сибири – Ванкорское месторождение и заняла первое место среди российских компаний в исследовании информационной прозрачности агентства Standard & Poor's. Компания продемонстрировала высокую устойчивость в условиях мирового финансового кризиса и, сохраняя объем финансирования стратегических проектов, продолжила генерировать свободный денежный поток и сокращать чистый долг. Благодаря привлечению долгосрочного кредита от Банка развития Китая существенно улучшился кредитный профиль «В-Нефть».

Финансовые результаты деятельности филиала ЗАО «В-Нефть» за 2013-2014 гг. представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 - Финансовые результаты деятельности филиала ОАО «В-Нефть» за 2013-2014 гг.

тыс. руб.

Показатель	2013г.	2014г.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	3 534 341 431	3 659 150 757
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(1 452 194 381)	(1 708 052 596)
Прочие доходы	3 283 210 857	3 240 450 443
Прочие расходы	(3 353 016 047)	(3 523 946 168)
Прибыль (убыток) отчетного года	1 145 163 580	753 686 907

Финансовые результаты деятельности филиала ЗАО «В-Нефть» за 2013-2014 гг. представлены на рисунке 2.1.

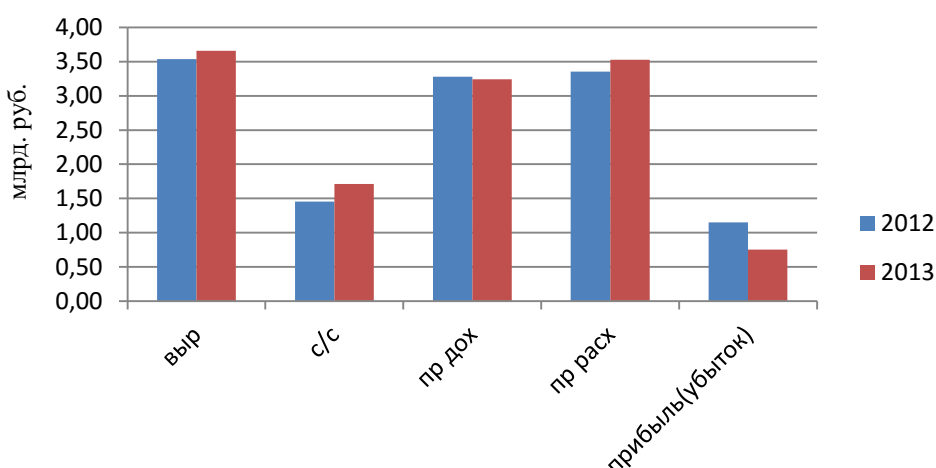


Рисунок 2.1 - Финансовые результаты деятельности филиала ЗАО «В-Нефть» за 2013-2014 гг.

Из таблицы и диаграммы видно, что выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг в 2014 г. увеличилась на 124 809 326 тыс. руб., это произошло во многом за счет увеличения выручки от оказания услуг с 3 534 341 431 тыс. руб. до 3 659 150 757 тыс. руб.

Из-за увеличения выручки себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг возросла. В 2014 г. по сравнению с 2013 г. себестоимость в целом увеличилась на 255 858 215 тыс.руб., (с 1 452 194 381 тыс.руб. до 1 708 052 596 тыс.руб.).

В 2014 г. произошло снижение прочих доходов на 42 760 414 тыс.руб. (с 3 283 210 857 тыс.руб. до 3 240 450 443 тыс.руб.). Произошло увеличение прочих расходов на 170 930 121 тыс.руб. (с 3 353 016 047 тыс.руб. до 3 523 946 168 тыс.руб.).

Темпы прироста основных технико-экономических показателей филиала ЗАО «В-НЕФТЬ» за 2013-2014 гг. представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Темпы прироста основных технико-экономических показателей филиала ЗАО «В-НЕФТЬ» за 2013-2014 гг.

Наименование	2013 г.	2014 г.	Отклонение абсолютное, тыс.руб.	Темп роста, %	Темп прироста, %
Выручка от реализации, тыс. руб.	3 534 341 431	3 659 150 757	124 809 326	3,5	103,5
Сумма чистой прибыли, тыс. руб.	882 120 858	556 340 354	-325 780 504	63,07	-36,93
Себестоимость, тыс. руб.	1 452 194 381	1 708 052 596	255 858 215	17,62	117,62
Средняя величина дебиторской задолженности, тыс. руб.	2 114 591 403	2 194 007 836	79 416 433	3,76	103,76
Средняя величина кредиторской задолженности, тыс. руб.	514 793 485	519 621 599	4 828 114	0,94	100,94
Величина заемных средств, тыс. руб.	1 249 022 228	1 301 397 869	52 375 641	4,19	104,19
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	4 345 930 053	5 189 010 969	843 080 917	19,40	119,40

Из таблицы 2.2 видно, что за исследуемый период произошло снижение чистой прибыли на 36,93% это во многом произошло из-за снижения добычи нефти. В целом за анализируемый период произошёл незначительный рост всех основных технико-экономических показателей.

2.2 Анализ основных средств филиала ЗАО «В-Нефть»

Для наиболее полного представления о наличии и структуре основных средств предприятия необходимо дать оценку наличия, структуры и движения основных средств на предприятии.

Движение основных средств предприятия за 2013 г. представлено в таблице 2.3.

Таблица 2.3 - Движение основных средств предприятия за 2013 г.

Наименование группы	Сальдо на начало отчетного периода, тыс.руб.	Всего поступление ОС за отчетный период		Всего выбытие ОС за отчетный период		Остаток на конец отчетного периода, тыс.руб.
		тыс.руб.	удельный вес, в %	тыс.руб.	удельный вес, в %	
Магистральные трубопроводы	2 391 672 909	306 074 491	42,623	166 261	2,055	2 864 245 617
Скважины	253 053 347	48 526 527	6,758	9 484	0,117	305 832 540
Машины и оборудование	312 870 187	146 699 633	20,429	1 195 822	14,780	434 930 584
Здания, дороги, прочие сооружения производственного назначения	897 295 731	162 634 637	22,648	6 412 097	79,250	1 116 141 426
Прочие ОС	5 951 768	54 170 105	7,543	307 309	3,798	60 172 224
Основные средства по первоначальной стоимости - всего		718 105 393	100	8 090 973	100	4 781 322 391

Состав основных средств в 2013 г. показано на рисунке 2.2.

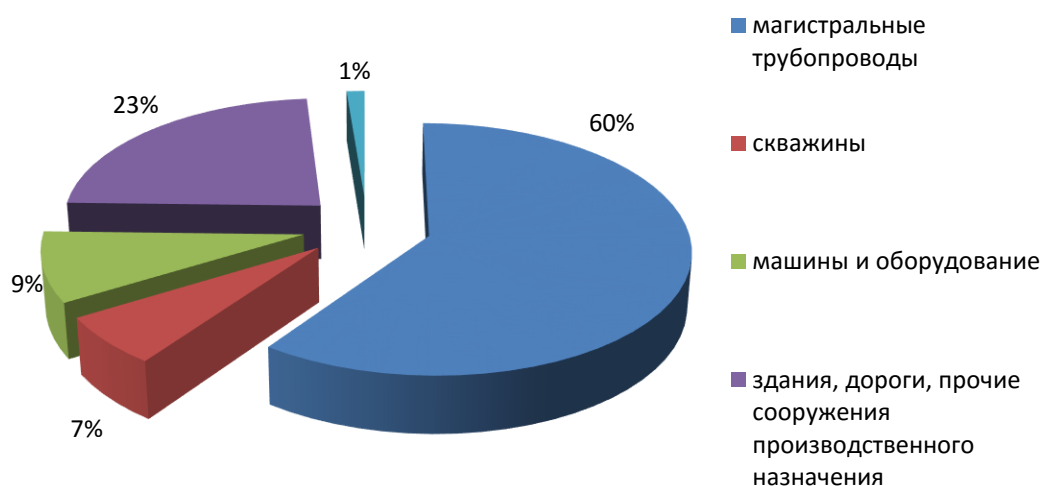


Рисунок 2.2 – Состав основных средств в 2013 г.

Значительную долю основных средств составляют магистральные трубопроводы (42,623%) и здания, дороги, прочие сооружения производственного назначения (22,648%). Самую малую долю составляют скважины (6,758%).

За анализируемый период на предприятии выбыло основных средств на общую сумму 8 090 973 тыс.руб., с учетом выбытия на себестоимость и на прочие расходы (амортизация), выбытие в связи с ликвидацией, внутренние перемещения.

Движение основных средств предприятия за 2014 г. представлено в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Движение основных средств предприятия за 2014 г.

Наименование группы	Сальдо на начало отчетного периода, тыс.руб.	Всего поступление ОС за отчетный период		Всего выбытие ОС за отчетный период		Остаток на конец отчетного периода, тыс.руб.
		тыс.руб.	удельный вес, в %	тыс.руб.	удельный вес, в %	
Магистральные трубопроводы	2 864 245 617	593 993 287	48,896	14 216	0,232	3 206 671 218
Скважины	305 832 540	60 749 353	5,001	4 660 385	75,988	319 887 286
Машины и оборудование	434 930 584	245 999 103	20,250	922 500	15,041	597 670 374
Здания, дороги, прочие сооружения производственного назначения	1 116 141 426	302 508 314	24,902	490 040	7,990	1 352 359 459
Прочие ОС	60 172 224	11 560 732	0,952	45 907	0,749	70 681 113
Основные средства по первоначальной стоимости - всего	4 781 322 391	1 214 810 789	100	6 133 048	100	5 547 269 450

Из таблицы 2.4 видно, что за 2014 г. поступило основных средств на общую сумму 1 214 810 789 тыс.руб., из них 48,896% магистральные трубопроводы. За анализируемый период не произошло изменений по следующим статьям основных средств: скважины, машины и оборудование,

здания, дороги, прочие сооружения производственного назначения. За 2013 г. на предприятии выбыло основных средств на общую сумму 6 133 048 тыс.руб., с учетом выбытия на себестоимость и на прочие расходы (амортизация), выбытие в связи с ликвидацией, внутренние перемещения.

Состав основных средств предприятия в 2014 г. проказан на рисунке 2.3.

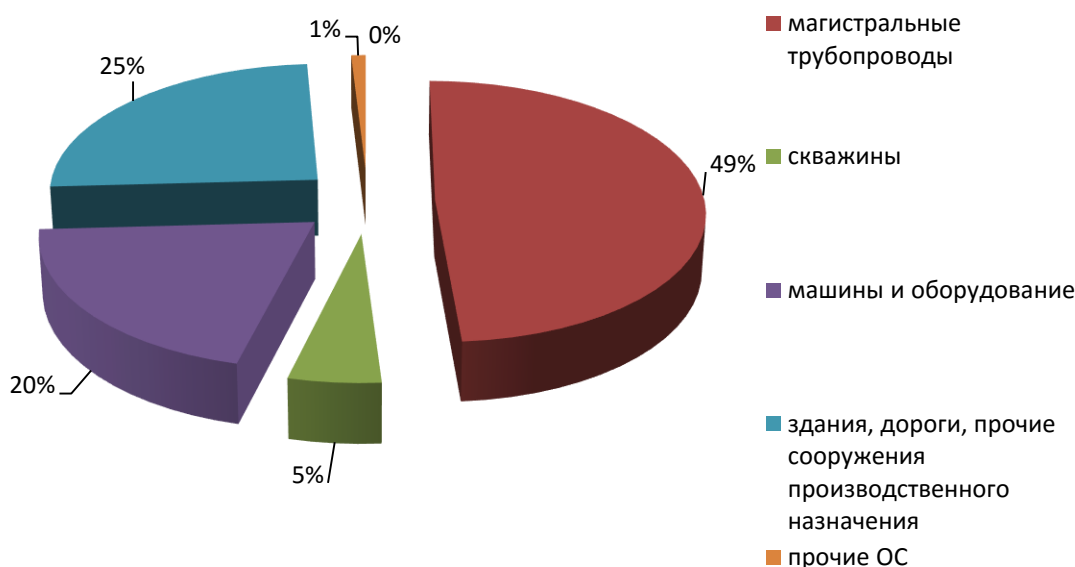


Рисунок 2.3 – Состав основных средств предприятия в 2014 г.

Расчет среднегодовой стоимости основных средств. Одним из главных показателей при анализе основных средств является среднегодовая стоимость основных средств. Данная стоимость может быть рассчитана следующим образом:

$$\Phi_{cp} = \frac{(\Phi_{нач} + \Phi_{кон})}{2}, \quad (2.1)$$

где Φ_{cp} - среднегодовая стоимость основных средств, руб.;

$\Phi_{нач}$ - стоимость основных средств на начало года, руб.;

$\Phi_{кон}$ - стоимость основных средств на конец года, руб.

Рассчитаем среднегодовую стоимость основных средств за 2013г.:

$$\Phi_{cp} = \frac{(3860843942 + 478132239)}{2} = 4321083167 \text{ тыс.руб.}$$

Рассчитаем среднегодовую стоимость основных средств за 2014г.:

$$\Phi_{cp} = \frac{(4781322391 + 5547269450)}{2} = 5164295921 \text{ тыс.руб.}$$

Среднегодовая стоимость основных средств за 2013-2014 гг. показана на рисунке 2.4.

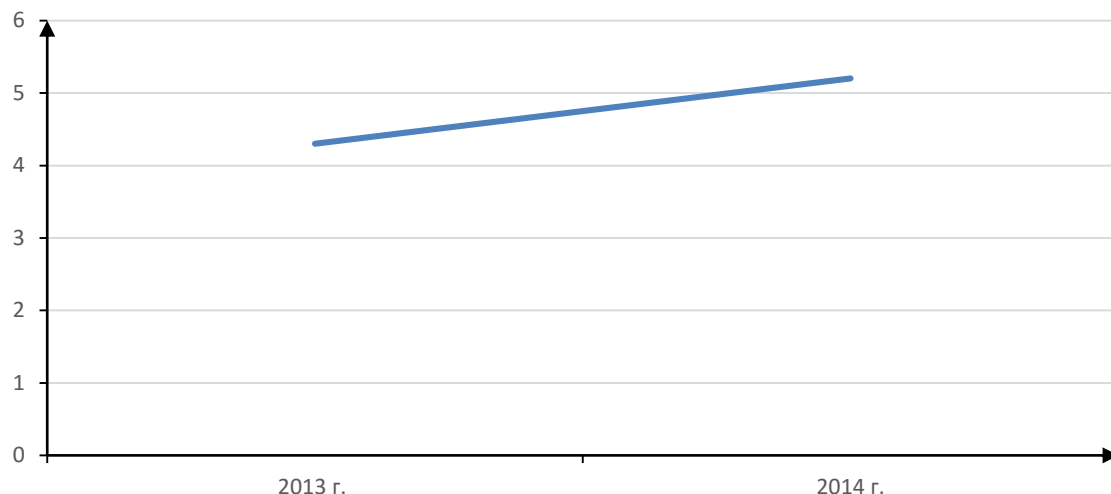


Рисунок 2.4 – Среднегодовая стоимость основных средств за 2013-2014 гг.

Эффективность использования основных средств во многом зависит от их технического состояния. Для характеристики технического состояния основных средств используются такие показатели, как коэффициент износа и коэффициент годности.

$$K_u = \frac{И}{\Phi_{перв}} , \quad (2.2)$$

где K_u – коэффициент износа;

$И$ - сумма износа, руб.;

$\Phi_{перв}$ - первоначальная (балансовая) стоимость основных средств, руб.

Коэффициент годности определяется по формуле:

$$K_g = 1 - K_u , \quad (2.3)$$

где K_g -коэффициент годности;

K_u – коэффициент износа.

$$K_{u2013} = \frac{3155672778}{4\,781\,322\,391} = 0,66$$

$$K_{e2013} = 1 - 0,66 = 0,34$$

$$K_{u2014} = \frac{3605725142}{5547269450} = 0,65$$

$$K_{e2014} = 1 - 0,65 = 0,35$$

Значения коэффициентов сведем в таблицу. Характеристика технического состояния основных средств в динамике двух лет (2013-2014 гг.) представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5 - Характеристика технического состояния основных средств в динамике двух лет (2013-2014 гг.)

Коэффициент	Значение коэффициентов за анализируемый период			
	2013 год		2014 год	
	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода
Коэффициент износа (Ки, %)	-	0,66	0,66	0,65
Коэффициент годности (Кг, %)	-	0,34	0,34	0,35

Техническое состояние основных средств в динамике двух лет показано на рисунке 2.5.

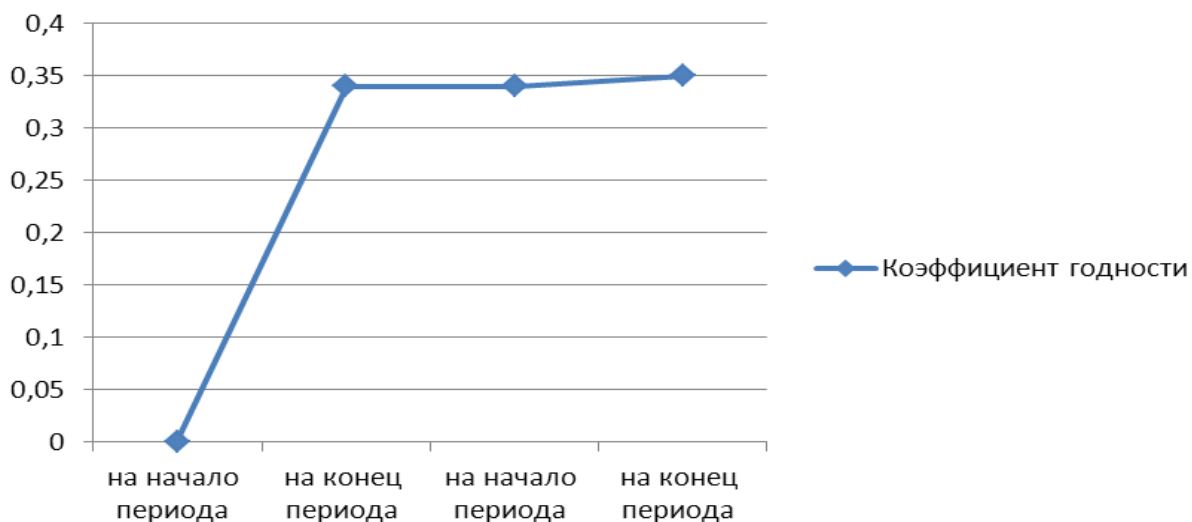


Рисунок 2.5 – Техническое состояние основных средств в динамике двух лет

Коэффициент износа основных средств характеризует долю стоимости основных средств, списанную на затраты, в их первоначальной стоимости.

Дополнением этого показателя до 100 % (или единицы) является коэффициент годности основных средств. Так как данные показатели

используются для характеристики состояния основных средств, необходимо сделать некоторые замечания. Во-первых, нельзя не указать на некоторую условность этих показателей. Причина тому — зависимость коэффициента износа и коэффициента годности от выбранного метода начисления амортизации. Иными словами, коэффициент износа не отражает фактической изношенности основных средств, так же как и коэффициент годности не дает точной оценки их текущего состояния.

Несмотря на условность этих показателей, они имеют определенное аналитическое значение. Так, принято считать, что значение коэффициента износа более чем 50 % (а следовательно, коэффициента годности менее 50 %) является нежелательным.

Исходя из результатов таблицы 2.5, можно сделать вывод о техническом состоянии основных средств на данном предприятии. В 2013 г. коэффициент износа основных средств составил 0,66, а коэффициент годности – 0,34.

В 2013 г. по сравнению с 2012 г. произошло незначительное снижение коэффициента износа на 0,01, и увеличение коэффициента годности на 0,1 – в целом, это положительная ситуация.

Для изучения движения основных средств рассчитываются коэффициент обновления, коэффициент выбытия, коэффициент прироста:

Коэффициент обновления рассчитывается по формуле:

$$K_{обн} = \frac{\Phi_{пост}}{\Phi_{кон}}, \quad (2.4)$$

где $K_{обн}$ - коэффициент обновления;

$\Phi_{пост}$ - стоимость поступивших основных средств;

$\Phi_{кон}$ - стоимость основных средств на конец года.

Коэффициент выбытия рассчитывается по формуле

$$K_{выб} = \frac{\Phi_{выб}}{\Phi_{нач}}, \quad (2.5)$$

где $K_{выб}$ - коэффициент выбытия;

$\Phi_{выб}$ - стоимость выбывших основных средств;

$\Phi_{нач}$ - стоимость основных средств на начало года.

Коэффициент прироста рассчитывается по формуле:

$$K_{np} = \frac{\Phi_{np}}{\Phi_{нач}}, \quad (2.6)$$

где K_{np} - коэффициент прироста;

Φ_{np} - сумма прироста основных производственных средств;

$\Phi_{нач}$ - стоимость основных средств на начало года.

$$K_{обн2013} = \frac{718105393}{4781322591} = 0,1502 * 100\% = 15,02,$$

$$K_{обн2014} = \frac{1214810789}{5547269450} = 0,219 * 100\% = 21,9,$$

$$K_{выб2013} = \frac{8090973}{4781322591} = 0,002 * 100\% = 0,2,$$

$$K_{выб2014} = \frac{6133048}{5547269450} = 0,001 * 100\% = 0,1,$$

$$K_{np2013} = \frac{710014420}{3860843942} = 0,1839 * 100\% = 18,39,$$

$$K_{np2014} = \frac{1208677741}{4781322391} = 0,2528 * 100\% = 25,28.$$

Движение и техническое состояние основных средств за 2013-2014 гг. представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6 - Движение и техническое состояние основных средств за 2013-2014 гг.

Коэффициент	Анализируемый период	
	2013 г.	2014 г.
Коэффициент обновления (Коб)	15,02	21,9
Коэффициент выбытия (Квыб)	0,2	0,1
Коэффициент прироста (Кпр)	18,39	25,28

Движение основных средств в динамике двух лет показано на рисунке 2.6.

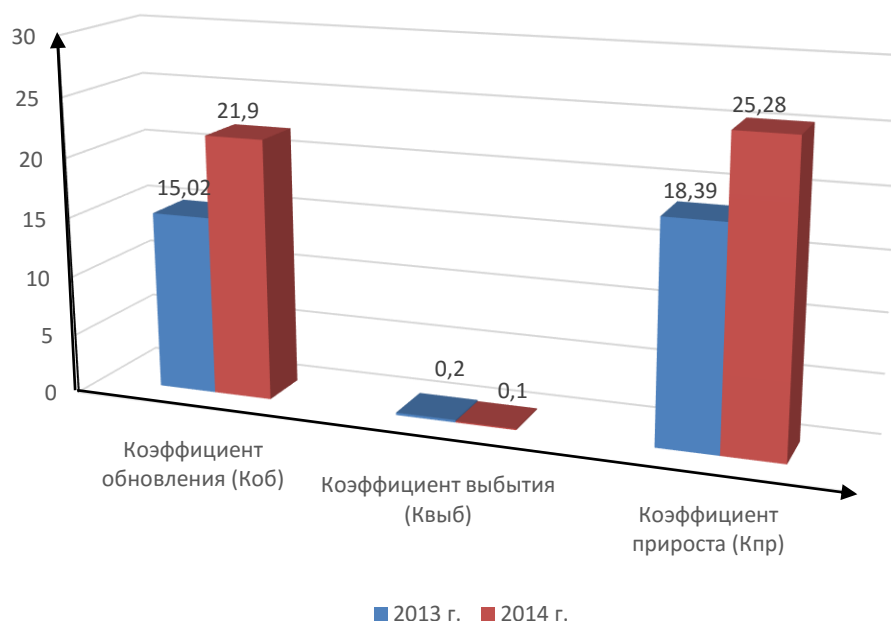


Рисунок 2. 6 – Движение основных средств в динамике двух лет

Коэффициент обновления основных средств определяет часть имеющихся на конец отчетного периода основных средств, которая составляет новые основные средства. В 2014 г. значение этого коэффициента увеличилось на 6,8% по сравнению с 2013 г.

Коэффициент выбытия показывает, какая часть основных средств, с которыми предприятие начало деятельность в отчетном периоде, выбыла по различным причинам. В 2013 г. и 2014 г. значение этого коэффициента составило 0,2% и 0,1%.

Коэффициент прироста отражает относительное увеличение основных средств за счет их обновления. В 2013 г. он составил 18,39%. А в 2014 г. значение этого коэффициента увеличилось до 25,28%.

Эффективность использования производственных основных фондов характеризуется соотношением темпов роста выпуска продукции и темпов роста основных фондов, а также показателями фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности и производительности труда.

Главными показателями эффективности использования основных средств являются: фондоотдача, фондоемкость и фондовооруженность.

Фондоотдача — объем произведенной за год (или другой период) продукции, приходящейся на единицу производственных основных фондов, рассчитывается по формуле:

$$\Phi_o = \frac{B_{np}}{\Phi_{cp}}, \quad (2.7)$$

где Φ_o — фондоотдача;

B_{np} - объем выпускаемой продукции, руб.;

Φ_{cp} - среднегодовая стоимость основных средств, руб.

В расчетах плана экономического и социального развития фондоотдача исчисляется исходя из объема продукции в сопоставимых ценах и среднегодовой стоимости производственных основных фондов (собственных и арендованных), кроме фондов, находящихся на консервации и в резерве, а также сданных в аренду. Основные фонды учитываются по полной балансовой стоимости (без вычета износа).

Фондоотдача может определяться исходя и из выпуска продукции в стоимостных, натуральных и условно-натуральных показателях.

Наиболее правильно эффективность использования основных фондов отражает показатель фондоотдачи, исчисленный исходя из выпуска продукции в натуральном выражении. Однако сфера применения этого показателя ограничена предприятиями, выпускающими один вид продукции.

В большинстве отраслей промышленности фондоотдача рассчитывается на основе стоимостных показателей.

Применение показателя реализованной продукции для исчисления фондоотдачи нецелесообразно, так как этот показатель в динамике за ряд лет будет отражать объемы в разной оценке.

В экономической литературе высказываются предложения об исчислении фондоотдачи как отношения прибыли к фондам. В этом случае показатель фондоотдачи недостаточно точно характеризует увеличение выпуска продукции на единицу стоимости основных фондов, так как повышение прибыли не всегда связано с ростом выпуска продукции (оно часто зависит от

влияния сдвигов в структуре и ассортименте). Этот показатель дублирует изменение уровня рентабельности.

Фондоотдача может рассчитываться как по отношению ко всей стоимости производственных основных фондов, так и к стоимости машин и оборудования. Это дает возможность проследить эффективность использования наиболее подвижной и решающей части основных фондов — оборудования.

Однако независимо от базы исчисления показателя фондоотдачи, его содержание не лишено ряда недостатков, которые необходимо учитывать в практике хозяйствования и экономическом анализе. Показатель фондоотдачи несоизмерим во времени, так как в числителе фигурирует годовой (квартальный) объем продукции, а в знаменателе указываются фонды, отдельные элементы которых имеют различные сроки службы, но во всех случаях превышающие годовой отрезок времени.

Далее, объем продукции, принятый при определении показателя фондоотдачи, не может рассматриваться как величина, пропорциональная размерам основных фондов, в связи с тем, что она зависит и от использования основных фондов в течение суток (сменность), от годового режима работы (сезонность, прерывная или непрерывная рабочая неделя) и т. п. Кроме того, неодинакова и пассивная часть основных фондов, которая вообще слабо связана с продукцией.

Снижение уровня фондоотдачи в известной степени вызывается большим ростом капитальных вложений, направляемых на улучшение условий труда, охрану окружающей среды, ускоренным развитием промышленности в отдельных районах страны, сдвигами в отраслевой структуре промышленности и другими объективными факторами. Понижение фондоотдачи в значительной степени происходит также под влиянием таких воспроизводственных факторов, как удорожание стоимости единицы мощности, рост сметной стоимости строительно-монтажных работ, опережение роста цен на оборудование над увеличением его производительности, недостатки в использовании действующих фондов.

Для определения обеспеченности основными фондами и их использования применяются также показатели фондоемкости, фондовооруженности, технической вооруженности и производительности труда.

Фондоемкость показатель, обратный фондоотдаче, рассчитывается по формуле:

$$\Phi_e = \frac{\Phi_{cp}}{B_{np}}, \quad (2.8)$$

где Φ_e - фондоемкость;

Φ_{cp} - среднегодовая стоимость основных средств, руб.;

B_{np} - объем выпускаемой продукции, руб.

Он характеризует стоимость основных производственных фондов, приходящихся на единицу стоимости выпускаемой продукции. В настоящее время этот показатель еще мало используется в экономических расчетах, что объясняется трудностями исчисления его по видам продукции.

Фондовооруженность труда выражается отношением среднегодовой стоимости основных промышленно-производственных фондов (по первоначальной оценке) к числу рабочих в наибольшую смену. Она отражает степень обеспеченности рабочих средствами труда (основными фондами), рассчитывается по формуле:

$$\Phi_s = \frac{\Phi_{cp}}{Ч}, \quad (2.9)$$

где Φ_s - фондовооруженность, руб./чел.;

Φ_{cp} - среднегодовая стоимость основных средств;

$Ч$ - среднесписочная численность рабочих.

Рентабельность, рассчитывается по формуле:

$$P = \frac{\Pi_p}{\Phi_{cp}}, \quad (2.10)$$

где P - рентабельность;

Π_p - прибыль отчетного периода, руб.;

Φ_{cp} - среднегодовая стоимость основных средств, руб.

$$\Phi_{o2013} = \frac{3534341431}{4321083167} = 0,8179,$$

$$\Phi_{o2014} = \frac{3659150757}{5164295921} = 0,708,$$

$$\Phi_{e2013} = \frac{4321083167}{3534341431} = 1,223,$$

$$\Phi_{e2014} = \frac{5164295921}{3659150757} = 1,4113,$$

$$\Phi_{\epsilon2013} = \frac{4321083167}{4044000} = 1068,5 \text{ тыс.руб./чел.},$$

$$\Phi_{\epsilon2014} = \frac{5164295921}{4044000} = 1277,03 \text{ тыс.руб./чел.},$$

$$P_{2013} = \frac{882120858}{4321083167} = 0,204 * 100 = 20,4\%,$$

$$P_{2014} = \frac{556340354}{5164295921} = 0,107 * 100 = 10,77\%.$$

Основные показатели использования основных средств за 2013-2014гг. представлены в таблице 2.7

Таблица 2.7 - Основные показатели использования основных средств за 2013-2014 гг.

Коэффициент	Значения коэффициентов за анализируемый период	
	2013 г.	2014 г.
Фондоотдача (Φ_o)	0,8179	0,708
Фондоемкость (Φ_e)	1,223	1,4113
Фондовооруженность (Φ_{ϵ})	1068,5	1277,03
Рентабельность (P)	0,204	0,107

Фондоотдача основных средств за 2013-2014 гг. показана на рисунке 2.7.

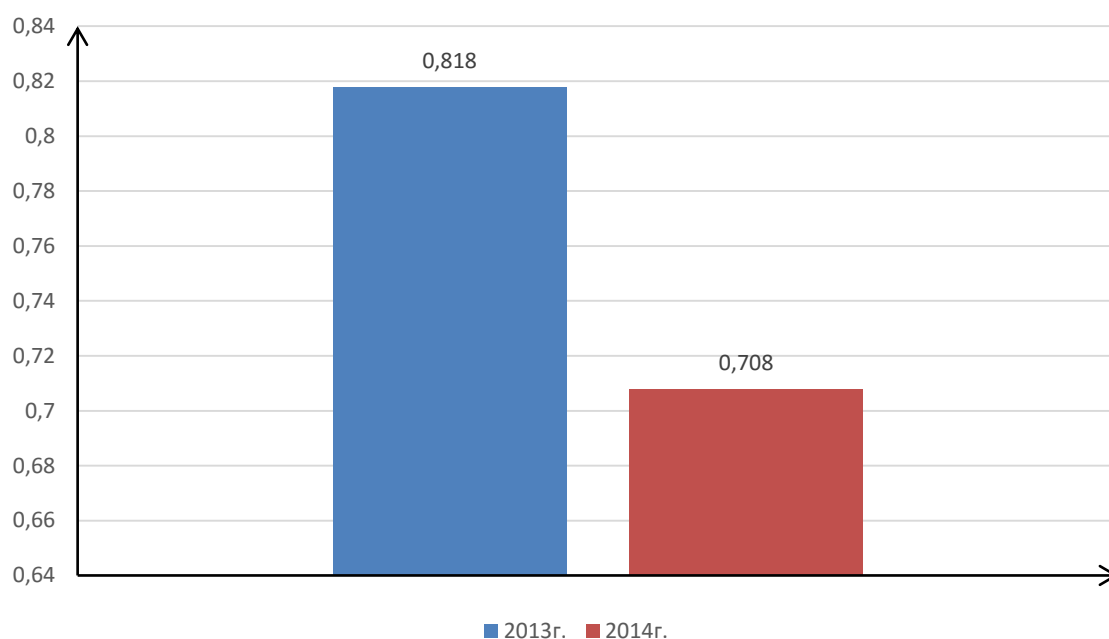


Рисунок 2.7 – Фондоотдача основных средств за 2013-2014 гг.

Фондоотдача показывает, сколько рублей продукции получено на каждый рубль, вложенный в основные фонды. В динамике фондоотдача должна увеличиться, если фонды используются эффективно. В 2013 году фондоотдача уменьшилась на 0,1099 руб.

Фондоемкость основных средств за 2013-2014 гг. показана на рисунке 2.8.

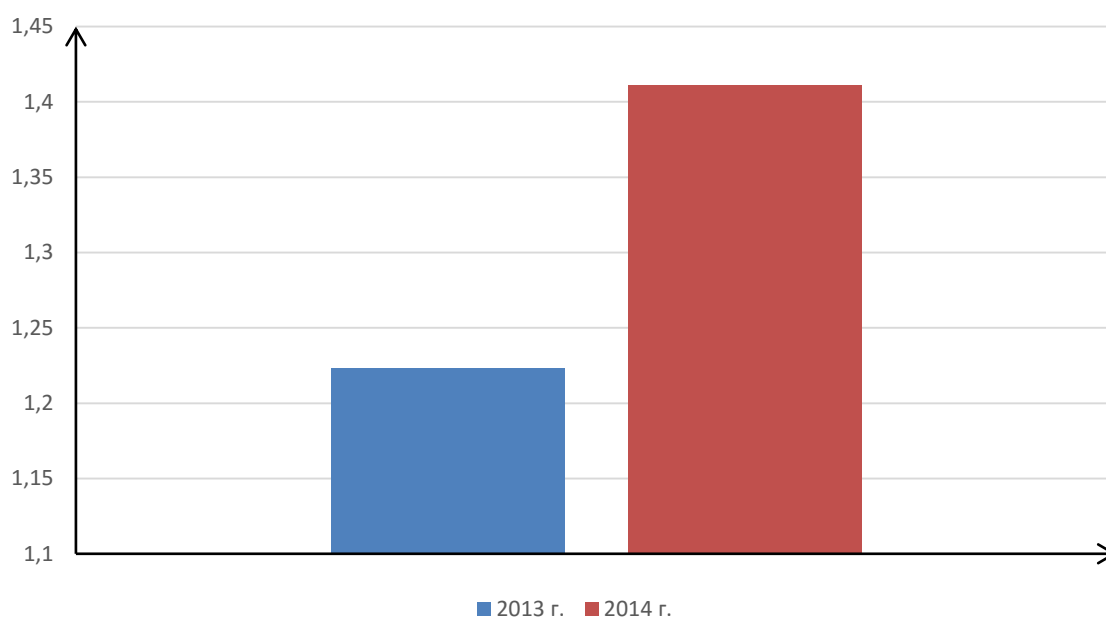


Рисунок 2.8 – Фондоемкость основных средств за 2013-2014 гг.

Показатель фондоемкости является обратным к показателю фондоотдачи. Фондоёмкость – стоимость производственных основных фондов на единицу продукции. Изменение фондоемкости в динамике показывает изменение стоимости основных средств на 1 рубль продукции. Для фирмы предпочтительны низкие значения фондоемкости. В 2014 г. произошло увеличение фондоемкости по сравнению с 2013 г. (фондоемкость увеличилась на 0,1883 руб.).

Определим Экономиию (перерасход) ОС в 2014г.

$$(\Phi_{ср, 2014} - \Phi_{ср, 2013}) \times (B_{пр, 2014} / B_{пр, 2013}) = (51642959214321083167) \times (3659150757 / 3534341431) = 872989394,8$$

Снижение фондоотдачи, увеличение фондоемкости, перерасход основных средств свидетельствуют о снижении эффективности использования основных средств в 2014 г.

Фондовооруженность труда - показатель, характеризующий оснащенность работников предприятия основными производственными средствами. В 2014 г. значение этого показателя увеличилось на 208,53 тыс.руб./чел. в сравнении с 2012 г.

Фондовооруженность основных средств за 2013-2014 гг. показана на рисунке 2.9.

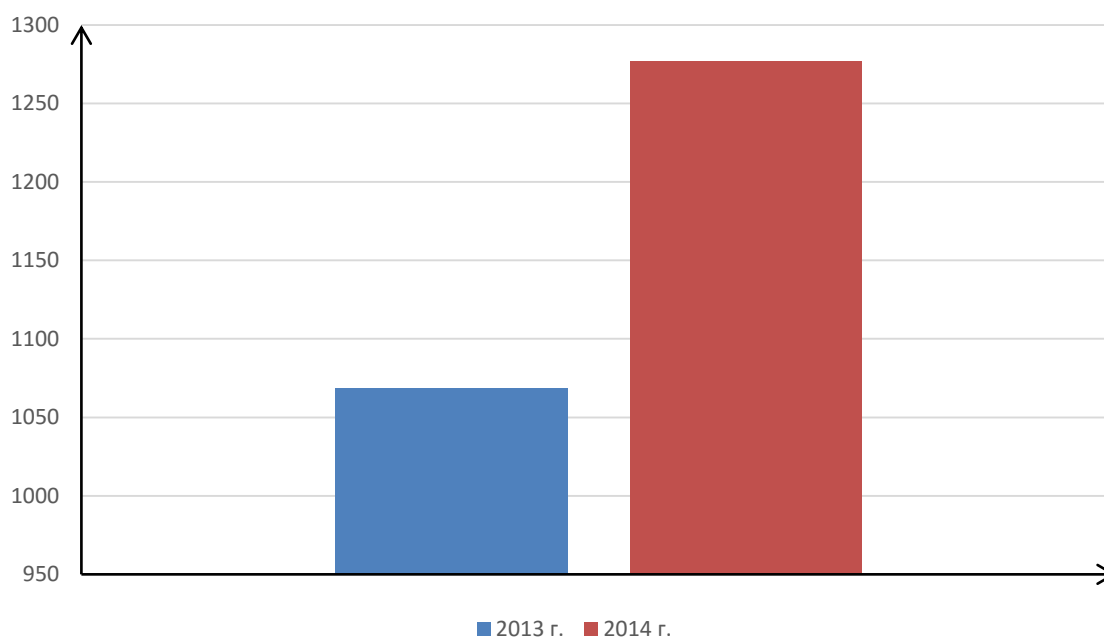


Рисунок 2.9 – Фондовооруженность основных средств за 2013-2014 гг.

Рентабельность основных средств за 2013-2014 гг. представлена на рисунке 2.10.

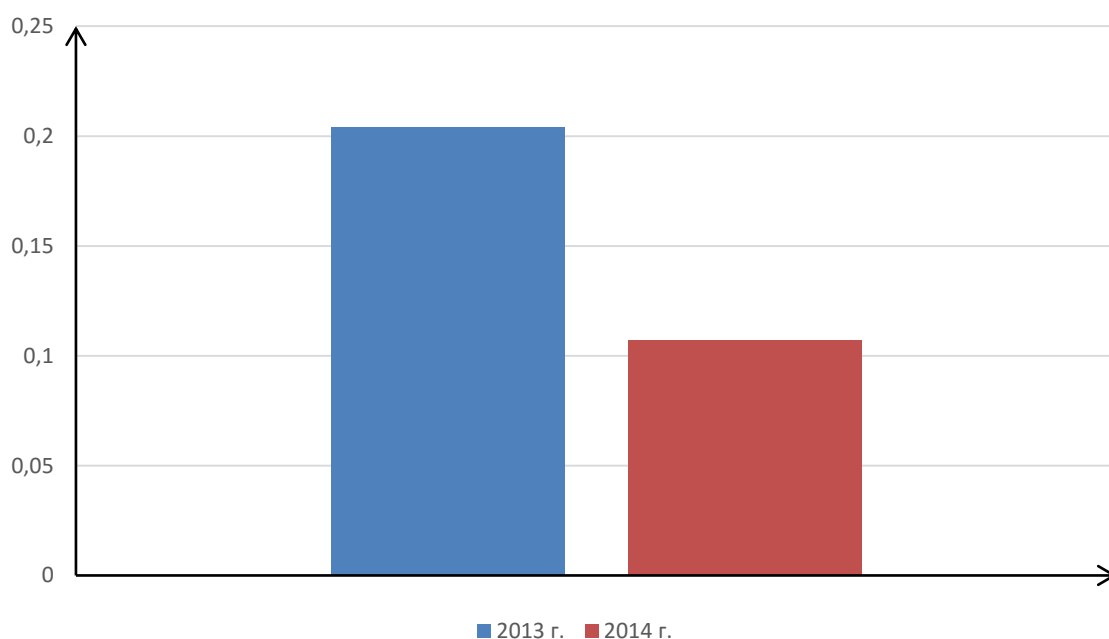


Рисунок 2.10 – Рентабельность основных средств за 2013-2014 гг.

Рентабельность активов – показатель, характеризующий эффективность использования всех активов предприятия, показывает способность активов компании приносить прибыль (сколько приходится прибыли на каждый рубль, вложенный в имущество организации). В 2013 г. этот показатель составил 20,4%, а в 2014 г. рентабельность составила 10,7% что на 9,7 меньше чем в 2013 г.

2.3 Факторный анализ основных средств предприятия

Факторы, влияние которых изучается при проведении анализа хозяйственной деятельности, классифицируются по различным признакам. Прежде всего, их можно подразделить на два основных вида: внутренние факторы, зависящие от деятельности данной организации, и внешние факторы, не зависящие от данной организации.

Внутренние факторы в зависимости от величины их воздействия на экономические показатели, можно подразделить на главные и второстепенные. К числу главных относятся факторы, связанные с использованием трудовых ресурсов, основных фондов и материалов, а также факторы, обусловленные

снабженческо-сбытовой деятельностью и некоторыми другими сторонами функционирования организации. Главные факторы оказывают основополагающее воздействие на обобщающие экономические показатели. Внешние факторы, не зависящие от данной организации, обусловлены природно-климатическими (географическими), социально-экономическими, а также внешнеэкономическими условиями.

В зависимости от длительности их воздействия на экономические показатели можно выделить постоянные и переменные факторы. Первый вид факторов оказывает влияние на экономические показатели, которое не ограничено во времени. Переменные факторы воздействуют на экономические показатели лишь в течение определенного периода времени.

Факторы могут подразделяться на экстенсивные (количественные) и интенсивные (качественные) по признаку сущности их влияния на экономические показатели. Так, например, если изучается влияние на объем выпуска продукции трудовых факторов, то изменение численности рабочих будет являться экстенсивным фактором, а изменение производительности труда одного рабочего — интенсивным фактором.

Факторы, влияющие на экономические показатели, по степени их зависимости от воли и сознания работников организации и других лиц, могут подразделяться на объективные и субъективные факторы. К объективными факторам могут быть отнесены погодные условия, стихийные бедствия, которые не зависят от деятельности человека. Субъективные же факторы целиком и полностью зависят от людей. Подавляющее большинство факторов следует отнести к числу субъективных.

Факторы можно подразделить также в зависимости от сферы их действия на факторы неограниченного и факторы ограниченного действия. Первый вид факторов действует повсеместно, в любых отраслях народного хозяйства. Второй вид факторов оказывает влияние лишь внутри какой-либо отрасли или даже отдельной организации.

По своей структуре факторы подразделяются на простые и сложные. Подавляющая часть факторов — сложные, включающие в себя несколько составных частей. Вместе с тем имеются и такие факторы, которые не поддаются расчленению. Например, фондоотдача может служить примером сложного фактора. Количество дней, отработанных оборудованием за данный период является простым фактором.

По характеру влияния на обобщающие экономические показатели различают прямые и косвенные факторы. Так, изменение себестоимости проданной продукции, хотя оно и оказывает обратное влияние на величину прибыли, следует считать прямым фактором, то есть фактором первого порядка. Изменение же величины материальных затрат оказывает на прибыль косвенное влияние, т.е. воздействует на прибыль не непосредственно, а через себестоимость, представляющую собой фактор первого порядка. Исходя из этого уровень материальных затрат следует считать фактором второго порядка, то есть косвенным фактором.

В зависимости от того, можно ли дать количественную оценку влияния данного фактора на обобщающий экономический показатель, различают измеряемые и неизмеряемые факторы.

Эта классификация тесно взаимосвязана с классификацией резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности организаций, или, иначе говоря, резервов улучшения анализируемых экономических показателей.

Функционирование любой социально-экономической системы (к которым относится и действующее предприятие) происходит в условиях сложного взаимодействия комплекса внутренних и внешних факторов. Фактор - это причина, движущая сила какого-либо процесса или явления, определяющая его характер или одну из основных черт.

Под факторным анализом понимается методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей.

Анализ влияния на изменение производительности труда.

Использование основных средств находит своё отражение в показателе производительности труда.

$$\Pi_m = \Phi_{\epsilon} \cdot \Phi_O, \quad (2.11)$$

Для расчета этого показателя используем данные двух последних отчетных периодов, при этом 2013 г. – базовый, 2014 г. – анализируемый.

$$\Pi_{m2013} = 1068,517 \cdot 0,81793 = 873,9717 \text{ руб./чел.},$$

$$\Pi_{m2014} = 1277,027 \cdot 0,708548 = 904,834 \text{ руб./чел.}$$

Используемые показатели при проведении факторного анализа представлены в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Используемые показатели при проведении факторного анализа

Показатель	Базовый период	Анализируемый период
	2013 г.	2014 г.
Фондовооруженность	1068,5	1277,027
Фондоотдача	0,8179	0,708
Производительность труда	873,9717	904,834

Производительность труда за 2013-2014 гг. показана на рисунке 2.11.

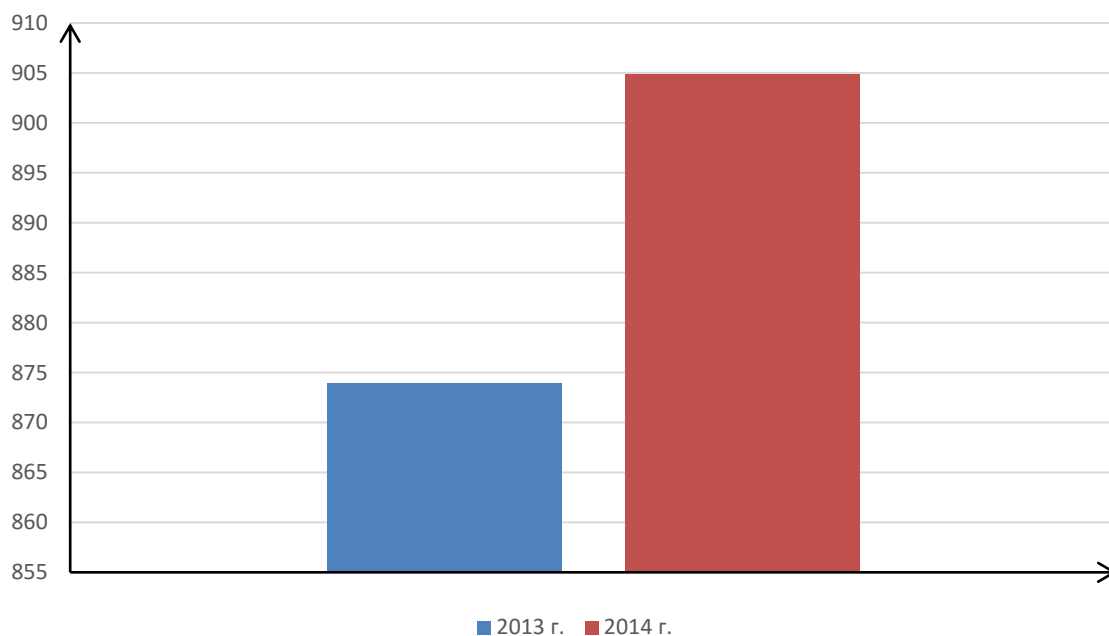


Рисунок 2.11 – Производительность труда за 2013-2014 гг.

Далее необходимо провести оценку влияния относительного изменения факторов на относительное изменение результативного показателя. Для этого рассчитаем индексы производительности труда, фондовооруженности и фондоотдачи:

$$L_{фв} = \frac{1068,517}{1277,027} = 0,8367,$$

$$L_{фо} = \frac{0,81793}{0,708548} = 1,154,$$

$$L_{пт} = L_{фв} * L_{фо} = 0,8367 * 1,154 = 0,965.$$

В результате увеличения фондовооруженности производительность труда увеличилась в 0,84 раза, однако, вследствие снижения фондоотдачи, производительность труда уменьшилась в 0,32 раза.

Производить оценку влияния факторов на изменение результативного показателя можно не только в относительных значениях, но и в абсолютных. Для этого необходимо воспользоваться методом изолированного влияния факторов, либо методом цепных подстановок. Рассмотрим оба варианта.

Метод изолированного влияния факторов отражает изменение производительности труда за счет изменения фондоотдачи:

$$\Delta П_{м,фо} = (\Phi_{о,2014} - \Phi_{о,2013}) \times \Phi_{в,2013} = (0,708 - 0,818) \times 1068,517 = -116,8.$$

Изменение производительности труда за счет изменения фондовооруженности:

$$\Delta П_{м,фв} = (\Phi_{в,2014} - \Phi_{в,2013}) \times \Phi_{о,2013} = (1277,027 - 1068,517) \times 0,81793 = 170,54.$$

Общее изменение производительности труда:

$$\Delta П_{м} = (\Phi_{в,2014} \times \Phi_{о,2013}) - (\Phi_{в,2013} \times \Phi_{о,2013}) = (1277,027 \times 0,708) - (1068,517 \times 0,81793) = -30,86.$$

Изменение производительности труда в зависимости от изменения различных факторов показано на рисунке 2.12.

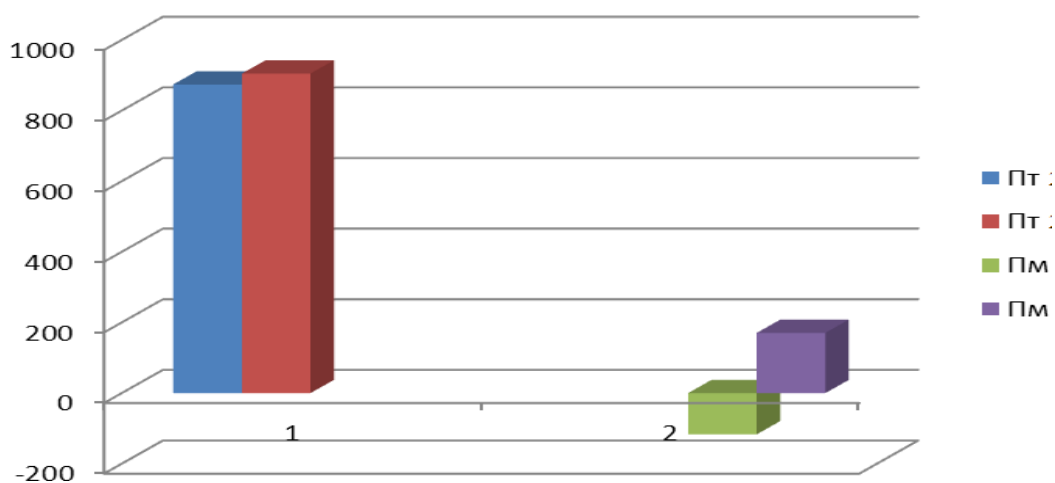


Рисунок 2.12 – Изменение производительности труда
в зависимости от изменения различных факторов

Производительность труда уменьшилась на 116,8 руб./чел. за счет снижения фондоотдачи, и увеличилась на 170,54 руб./чел. за счет увеличения фондовооруженности (в целом производительность труда увеличилась на 53,74руб./чел.). Однако, при расчете общего изменения производительности труда, значение этого показателя увеличилось на 30,86 руб./чел. Сумма влияний всех факторов не равна общему изменению результативного показателя, т.к. этот метод позволяет только приблизительно оценить степень влияния факторов.

Метод цепных подстановок позволяет определить влияние отдельных факторов на изменение величины результативного показателя путем постепенной замены базисной величины каждого факторного показателя.

$$П_{т,2013} = \Phi_{о,2013} \times \Phi_{в,2013} = 0,81793 \times 1068,517 = 873,972 \text{ руб./чел.},$$

$$П_{т1, \text{условн}} = \Phi_{о,2013} \times \Phi_{в,2014} = 0,81793 \times 1277,027 = 1044,518 \text{ руб./чел.},$$

$$П_{т2, \text{условн}} = \Phi_{о,2014} \times \Phi_{в,2013} = 0,708548 \times 1068,517 = 757,09 \text{ руб./чел.},$$

$$П_{т,2014} = \Phi_{о,2014} \times \Phi_{в,2014} = 0,708548 \times 1277,027 = 904,8345 \text{ руб./чел.},$$

За счет изменения фондовооруженности производительность труда увеличилась на 170,54 руб./чел. За счет изменения фондоотдачи производительность труда уменьшилась на 116,8 руб./чел.

Анализ влияния на изменение рентабельности основных средств.

Из рисунка 2.12 видно, что рентабельность основных средств резко снизилась в 2013 г. Необходимо выяснить причины таких изменений.

Изменение рентабельности основных средств происходит за счет:

- изменения фондоотдачи основных средств;
- изменения рентабельности продукции.

Рентабельность продукции рассчитывается по формуле:

$$P_{np} = \frac{P_p}{CC} \cdot 100, \quad (2.12)$$

где P_{np} – рентабельность продукции, %;

P_p - прибыль отчетного периода, руб.;

CC – себестоимость продукции, работ, услуг.

$$P_{np2013} = \frac{882120858}{1452194381} \cdot 100 = 60,75\%,$$

$$P_{np2014} = \frac{556340354}{1708052596} \cdot 100 = 32,57\%.$$

Рассчитаем влияние данных факторов:

- за счет изменения фондоотдачи ОС:

$$\Delta P_{oc} = \Delta \Phi_o \times P_{np2013} = (0,708548 - 0,8179) \times 60,74 = -6,64\%.$$

В результате изменения фондоотдачи основных средств их рентабельность уменьшилась на -6,64%.

- за счет изменения рентабельности продукции:

$$\Delta P_{oc} = \Phi_{o,2013} \times \Delta P_{np} = 0,708548 \times (32,57162 - 60,74) = -19,9\%.$$

В результате изменения рентабельности продукции рентабельность основных средств уменьшилась на 19,9%.

3 Разработка мероприятий эффективного использования основных средств предприятия

3.1 Обоснование выбора и замены основных фондов предприятия

Ежемесячно ЗАО «Ванкорнефть» несет расходы по содержанию помещения склада находящегося в г. Красноярске в нормальном состоянии, которое не используется предприятием. Первоначально склад использовался как база для оснащения и снаряжения работников предприятия направляющихся на работу вахтовым методом при вводе в эксплуатацию Ванкорского месторождения. Величина расходов составляет около 50 тыс. руб. ежемесячно, эта сумма относится на общие затраты предприятия.

Основным показателем, характеризующим то или иное складское помещение, является размер общей площади склада.

Общая площадь склада подразделяется на следующие составляющие: грузовую или полезную, оперативную, конструктивную и служебную.

Основное назначение склада – концентрация запасов, хранение их и обеспечение бесперебойного и ритмичного снабжения вахтовиков.

Склад или совокупность складов вместе с обслуживающей инфраструктурой образует складское хозяйство. Основные задачи складского хозяйства на предприятии состоят в организации перевозок соответствующими материальными ресурсами, в обеспечении их сохранности и максимальном сокращении затрат, связанных с осуществлением складских операций.

Склады образуют одну из основных подсистем логистической цепи. Логистическая система формирует организационные и технико-экономические требования к складам, устанавливает цели и критерии оптимального функционирования складской системы, определяет условия переработки грузов. В свою очередь, организация складирования материалов (выбор места расположения складов, способ хранения материалов и др.) оказывает

существенное влияние на издержки обращения, размер и движение запасов на различных участках логистической цепи.

Негативной стороной складирования является увеличение стоимости товара за счет издержек по содержанию запасов на складах. Это – расходы на складские операции, аренду склада, текущие затраты по содержанию складов. Кроме того, создание складских запасов приводит к иммобилизации (замораживанию) значительных финансовых ресурсов, которые могли бы быть использованы на другие цели. Поэтому складирование запасов оправдано только в том случае, если оно позволяет снизить издержки или улучшить качество логистического сервиса (достичь более быстрого реагирования на спрос или экономии на превентивных закупках по более низким ценам).

В ЗАО «Ванкорнефть» складское помещение в полной мере не используется, в данном проекте предлагается рассчитать доходность от сдачи склада в аренду. Предприятию предлагается сдать склад в аренду до того времени, пока не появится необходимость использования данного склада. После сдачи склада в аренду предприятие не будет нести затрат на его содержание.

Определение размера грузовой (полезной) площади склада может производиться двумя методами: по удельным нагрузкам и с помощью объемных измерителей.

Рассчитаем размер полезной площади склада методом по удельным нагрузкам по формуле:

$$S_{\text{пол}} = \frac{Z_{\text{max}}}{q_{\text{доп}}}, \quad (3.1)$$

где $S_{\text{пол}}$ – полезная площадь склада, м²;

Z_{max} – максимальный размер запасов, подлежащих хранению, т;

$q_{\text{доп}}$ – допустимая нагрузка на 1 м² полезной площади склада, т.

$$S_{\text{пол}} = \frac{240}{0,8} = 300$$

Полезная площадь склада равна 300 м².

Рассчитаем коэффициент использования общей площади склада.

Рассчитает K_u по формуле:

$$K_u = \frac{S_{\text{пол}}}{S_{\text{общ}}}, \quad (3.2)$$

где K_u – коэффициент использования общей площади склада;

$S_{\text{пол}}$ – то же, что и в формуле (3.1);

$S_{\text{общ}}$ – общая площадь склада, м²;

$$K_u = \frac{300}{408,5} = 0,7$$

Склад имеет общую площадь 408,5 кв. м., коэффициент использования общей площади склада равен 0,7. Стоимость аренды складских помещений в Красноярском крае варьирует от 230 до 300 руб. за 1 кв. м. Для расчета мы возьмем усредненную стоимость аренды, которая составит 260 руб. за 1 кв. м. (без НДС).

Доход от сдачи склада в аренду рассчитывается по формуле:

$$D = S_{\text{общ}} * d, \quad (3.3)$$

где D – доход от сдачи склада в аренду, руб.;

$S_{\text{общ}}$ – то же, что и в формуле (3.2);

d – стоимость 1 м² аренды площади, руб./м².

$$D = 408,5 * 260 = 106\,210 \text{ руб.}$$

Месячный доход от сдачи склада в аренду составит 106 200 руб.

Прибыль от предлагаемого мероприятия рассчитаем по формуле:

$$P = D - P, \quad (3.4)$$

где P – прибыль от сдачи склада в аренду, руб.;

D – то же, что и в формуле (3.3);

P – расходы по содержанию складского помещения, руб.

$$P = 106\,210 - 50\,000 = 56\,210 \text{ руб.}$$

За год сумма прибыли рассчитывается по формуле:

$$P = (D - P) * 12, \quad (3.5)$$

где D – то же, что и в формуле (3.3);

P – то же, что и в формуле (3.4);

P – то же, что и в формуле (3.4);

$$П=(106\,210-50\,000) * 12 = 674\,520 \text{ руб.}$$

Налог на прибыль 20%:

$$674\,520 * 20 / 100 = 134\,900 \text{ тыс. руб.}$$

Сумма чистой прибыли:

$$674\,520 - 134\,900 = 539\,620 \text{ руб.}$$

Таким образом, от сдачи склада в аренду предприятие ежегодно будет иметь чистый доход в сумме 539 620 руб.

Еще один из способов управления основными средствами может стать покупка новых современных основных средств, которые оборудованы новейшими системами, технологиями и электроникой.

Для получения экономического эффекта по реконструкции и обновлению основных средств, необходимо, чтобы снижение себестоимости продукции было больше, чем стоимость потерянного при этом качества, иначе затраты на дорогостоящее оборудование нецелесообразны.

Учитывая, что у предприятия на балансе числятся основные средства по остаточной стоимости на сумму 1941544307 тыс. руб. при их первоначальной стоимости 5547269450 тыс. руб., можно сделать вывод, что предприятию необходимо приобретение нового оборудования, т.к. коэффициент годности основных средств на конец отчетного года не достигает даже 40 %.

Одним из важных путей развития предприятия является своевременная замена устаревшего оборудования на новое, отвечающее современным требованиям научно-технического планирования. Старение работающего оборудования происходит в двух видах, характеризующихся моральным и физическим износом [54].

При проектировании, разработке и внедрении новой техники и технологии процедура определения экономической эффективности этих мероприятий состоит из четырех этапов. Первый этап - это определение необходимых затрат для реализации инновационных мероприятий. Второй - определение возможных источников финансирования. Третий - оценка

экономического эффекта от внедрения новой техники и технологии. Четвертый - оценка сравнительной эффективности новшества, путей сопоставления экономических показателей. Экономическая эффективность характеризуется соотношением экономического эффекта, полученного в течение года, и затрат по внедрению [49].

Для реализации программы завоза «Ванкорнефтью» в период с 2006- 2008 гг. было построено пять основных автозимников, две ледовые переправы и два вдольтрассовых проезда, связывающих магистральные трубопроводы с Ванкором. Общая протяженность зимних автомобильных дорог - более 1200км.

Зимники, проложенные в тундре, связывают город Игарка (Красноярский край) с Новым Уренгоем (ЯНАО, Тюменская область) в период с декабря по май. Часть из них, помимо решения производственных задач, используется местным населением, что обеспечивает постоянное транспортное сообщение, завоз продуктов и товаров народного потребления с «материка» для жителей Игарки и северных поселков.

В настоящее время у предприятия имеется в наличии топливозаправщик МАЗ-500, год выпуска – 2000 г. Данный топливозаправщик эксплуатируется в отдаленных районах добычи для поддержания бесперебойного транспортного сообщения. Применяется вместе с прицепом-цистерной ПЦ-6,7.

Предприятию предлагается прекратить использование данного средства и приобрести новое, т.к. даже тот факт, что износ МАЗ-500 составляет 100%, указывает на невозможность его использования и необходимость приобретения нового топливозаправщика.

Предприятию предлагается приобрести 7 топливозаправщиков ТЗА-7,5-5334 на базе МАЗ 5334, разработанный Тихорецким заводом химического машиностроения "Красный Молот». Транспортное средство является дальнейшим развитием заправщика ТЗА-7,5-500А.

Предназначен для механической заправки транспортных средств топливом закрытым и открытым способами при температуре окружающей среды от -40 до +50°С. Обслуживается одним человеком.

Поскольку от заправки транспортных средств топливом в значительной степени зависят регулярность и безопасность работ, к топливозаправщикам предъявляется ряд требований: необходимая вместимость цистерны, высокая производительность раздаточной системы, тонкость фильтрации, быстрота и удобство присоединения к транспортному средству, удобство и простота эксплуатации, универсальность (заправка транспортных средств различных типов). Специальное оборудование топливозаправщиков включает: цистерну, насос с приводом, топливные фильтры, трубопроводы с запорно-регулирующей арматурой, контрольно-измерительные приборы, напорно-всасывающие и раздаточные рукава. Топливозаправщики различных типов выполняются по одной принципиальной схеме, но отличаются конструктивными особенностями.

С помощью данного топливозаправщика можно выполнять следующие операции:

- наполнять цистерну топливом из постороннего резервуара собственным насосом;
- заправлять транспортное средство фильтрованным топливом из собственной цистерны, а также из постороннего резервуара;
- перемешивать топливо в собственной цистерне;
- перекачивать топливо из одного резервуара в другой, минуя собственную цистерну;
- откачивать топливо из раздаточных шлангов после заправки;
- перевозить топливо.

Основные показатели топливозаправщиков представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Основные показатели топливозаправщиков

Показатели	Базовая модель МАЗ-500	Проектируемые модели		
		АТЗ-10-4320	ТЗ-22	ТЗА-7,5-5334
Технические характеристики:				
-шасси (марка)	МАЗ-500А,	УРАЛ-4320	ЧМЗАП-5524	МАЗ-5334
-вес без загрузки, т.	8680	12 625	10 500	8680
-вес с загрузкой, т.	14875	20 625	20 500	14875
-емкость цистерны, л	7500	10000	10 000	7 500
-производительность раздаточной системы, л/мин.	600	500	500	750
-фильтр (марка)	ТБФ	ФВГК-56	ФВГК-56	ТБФ
-тонкость фильтрования, мкм	5-10	не более 5	не более 5	не более 5
-рукав напорно-всасывающий (диаметр, длина, количество)	65x4,25x2	75 x 4,5 x 2	68 x 4,5 x 2	60x4,25x2
-рукав раздаточный (диаметр, длина, количество)	50x15x2 (намотка осуществляется вручную)	50x15x2 (рукава расположены на барабанах, намотка осуществляется гидроприводом)	50x15x2 (намотка осуществляется гидроприводом)	50x15x2 (намотка осуществляется гидроприводом)
Производственная мощность(пропускная способность), л/мин.	750	750	800	1000
Расход топлива, л/100 км	28	26	26	22
Цена, руб.	7 560 000	8 645 000	8 120 000	7 701 282
Капитальные вложения, руб.	7 800 000	8 720 000	8 450 000	7 804 282

По данным таблицы 3.1 наиболее выгодный вариант - это ТЗА-7,5-5334, предназначенный для транспортирования топлива и заправки транспортных средств в чистом виде с дозированным введением, подготовленным к заполнению цистерны топливозаправщика в соответствии с Руководством по

приему, хранению, подготовке к выдаче на заправку и контролю качества ГСМ и спецжидкостей на предприятиях автомобильного транспорта РФ.

Основными показателями являются вместимость цистерны, производственная мощность и цена транспортного средства. Выбор мотивирован и тем, что предприятие имеет в наличии МАЗ-500, который по техническим характеристикам совпадает с приобретаемым транспортным средством. После списания МАЗ-500 для техобслуживания ТЗА-7,5-5334 возможно использовать запчасти списанного транспортного средства. Таким образом, внедрение мероприятия является выгодным для предприятия.

Имеется два варианта вложения капитала в инвестиционный проект. Требуемая норма прибыли - 12%. Необходимо определить экономически выгодный вариант. Приведенные затраты базовой и проектируемой модели приведены в таблице 3.2.

Таблица 3.2 - Приведенные затраты базовой и проектируемой модели

Затраты	Базовая модель	Проектируемая модель
Единовременные капитальные вложения, тыс. руб.	7 800 000	7 804 282
Текущие затраты (расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию оборудования), тыс. руб	15 600	15 000
Приведенные затраты по оборудованию, тыс. руб.	1 263 600	1 263 685
Производительность оборудования, т./смена	18 600	21 100
Коэффициент приведения затрат к одинаковому объему заливок	1,13	1
Приведенные затраты с учетом коэффициента приведения к одинаковому объему заливок (S), тыс. руб.	1 427 868	1 263 685

Показатель сравнительной экономической эффективности основан на минимизации приведенных затрат и вычисляется по формуле:

$$ПЗ = S + E_{H-} * KB, \quad (3.6)$$

где ПЗ - приведенные затраты, руб.;

S — текущие затраты (себестоимость), руб.;

E_n — нормативный коэффициент эффективности капитальных вложений
(=0,16);

KB — капитальные вложения по каждому варианту, руб.

Для базовой модели:

$$П_{зб} = 7\,800\,000 + 1\,427\,868 * 0,16 = 8\,028\,459 \text{ руб.}$$

Для проектируемой модели

$$П_{zn} = 7\,804\,282 + 1\,263\,685 * 0,16 = 8\,006\,472 \text{ руб.}$$

Рассчитаем разницу, которая является экономической выгодой авиапредприятия по формуле:

$$ПЗ = (S_n + E_n * KB) - (S_b + E_n * KB), \quad (3.7)$$

где $ПЗ$ — то же, что и в формуле (13);

E_n — то же, что и в формуле (13);

KB — то же, что и в формуле (13);

S_b — текущие затраты по базовому варианту (себестоимость);

S_n — текущие затраты по проектируемому варианту (себестоимость).

$$ПЗ = 8\,028\,459 - 8\,006\,472 = 21\,987 \text{ руб.}$$

Экономически выгодным для предприятия является приобретение проектируемой модели ТЗА-7,5-5334.

Существует несколько путей повышения эффективности использования основных средств на предприятии, но наиболее эффективным из них является внедрение в производство наиболее прогрессивных видов основных производственных фондов, а также сдача в аренду склада.

В ЗАО «Ванкорнефть» складское помещение в полной мере не используется, в данном проекте предлагается рассчитать доходность от сдачи склада в аренду. Расчет показал, что от сдачи склада в аренду предприятие ежегодно будет иметь чистый доход в сумме 539 620 руб.

Своевременное обновление основных средств путем приобретения, строительства новых, реконструкция и ремонт старых объектов содействует их более эффективному использованию.

Для определения экономической выгоды и расчета приведенных затрат рассчитаны следующие показатели базовой и проектируемой моделей: единовременные капитальные вложения, текущие затраты, приведенные затраты по оборудованию, производительность оборудования, коэффициент приведения затрат к одинаковому объему производства, приведенные затраты с учетом коэффициента приведения к одинаковому объему производства продукцию.

3.2 Инвестиционный план замены техники

Анализ степени изношенности основных средств указывает на то, что предприятию необходимо приобретение нового оборудования. Однако возникает вопрос об источниках финансирования для их приобретения. В связи с усложнением технологий производства, часть основных средств не всегда пригодна для выполнения определенных операций. Для того чтобы ввести в эксплуатацию части основных средств, необходимо произвести их реконструкцию.

На предприятии ЗАО «Ванкорнефть» машины и оборудования составляют порядка 10 %. Предприятию предлагается произвести замену старого оборудования, которое по технологическим данным производственного процесса уже не пригодно для эксплуатации в производстве, так как не позволяет его техническое состояние.

Любая операция в производстве требует финансовых затрат. Для модернизации основных средств потребуются тоже финансовые вложения. У предприятия числятся денежные средств на балансе, но вовлечение имеющихся денежных средств в замену оборудования означает отвлечение этих средств из производственного процесса. Следовательно, для проведения реконструкции оборудования возможно вовлечение части имеющихся у предприятия средств и часть дополнительных средств.

ЗАО «Ванкорнефть» в своей будущей деятельности планирует постоянно совершенствовать структуру управления производственной деятельностью на основе оперативного контроля за производственными процессами, проводить анализ технико-экономических показателей хозяйственной деятельности и вырабатывать решения по повышению эффективности работы предприятия., развивать производственный потенциал и производственные мощности, внедрять новое и модернизировать имеющееся машиностроительное оборудование.

Для обоснования необходимости реконструкции и покупки новых основных средств произведен расчет показателей изношенности основных средств.

Физический износ основных фондов подлежащих замене составил 100 %. Из приведенных данных видно, что основные фонды имеют высокий процент изношенности, следовательно, не все после модернизации могут быть использованы в производственном процессе.

Более того необходимо учитывать, что коэффициент обновления основных средств составляет 21,9, т.е. на предприятии обновление основных средств происходит достаточно медленно.

Отсюда следует, что оборудование требует срочной замены, исправное, но устаревшее оборудование не обеспечивает производительность на современном уровне, а аренда соответствующего производству оборудования приводит к высоким затратам по аренде.

Поэтому необходимо постоянно проводить программы реконструкции и модернизации, для которых требуются не только финансовые вложения, но и средства планирования и контроля исполнения инвестиционных программ.

Отечественный и зарубежный опыт показывает, что последние годы отношения купли-продажи новой техники и нового технологического оборудования всё чаще заменяются отношениями лизинга.

Лизинг - это вид инвестиционно-предпринимательской деятельности, связанной с приобретением имущества и передачей его в пользование по

договору государству в лице его уполномоченных органов, физическому или юридическому лицу на определенный срок в целях получения прибыли (дохода) или достижения социального эффекта с учетом амортизации предмета лизинга при участии лизингодателя, поставщика лизингополучателя и других участников лизингового проекта [86, с.92]. Предприятие имеет возможность взять необходимые средства производства во временное пользование без крупных капиталовложений. Лизингополучатель принимает на себя обязанности, вытекающие из права собственности, т.е. несет прямую ответственность за риск случайной гибели и техническое обслуживание объекта лизинга. Лизингополучатель выплачивает лизингодателю полную сумму амортизационных отчислений.

Во всём мире лизинг стал новой и специфической формой инвестиционной деятельности, альтернативной традиционному банковскому кредитованию и использованию собственных финансовых ресурсов. Лизинговые операции доступны малым и средним предприятиям, в то время как получение кредитных ресурсов может быть для них проблемой. Лизинг даёт возможность предприятиям получать необходимое оборудование, вычислительную технику и организационную технику без значительных единовременных затрат.

Лизинг представляет собой комплекс имущественных и экономических отношений, возникающих в связи с приобретением в собственность имущества и последующей сдачей его во временное пользование за определённую плату. Поэтому наиболее точным методом повышения эффективности использования основных производственных фондов является приобретение объектов основных средств с помощью лизинга, который, в свою очередь, не требует значительных единовременных затрат.

Формой расширенного воспроизводства основных фондов является и реконструкция оборудования, под которым понимается его обновление в целях или частичного устранения морального износа второй формы и повышения и

технико-экономических характеристик до уровня аналогичного оборудования более современных конструкций.

Учитывая, что финансирование в настоящий момент необходимо на приобретение оборудования, то из рассмотренных источников средств мы вынуждены исключить такие как форфейтинг, факторинг, коммерческое кредитование, поскольку эти виды финансирования направлены на пополнение оборотных средств. И к тому же не позволяют привлечь достаточно средств, необходимых для покупки оборудования.

Такой вид инвестиций как венчурное финансирование не применим для данного проекта, поскольку он не предполагает создание каких-либо новых предприятий и новых видов деятельности, которые традиционно считаются высоко рискованными. Что касается облигационного займа и акционерного финансирования, то применительно к данному предприятию сложно говорить о данных источниках.

В ЗАО «Ванкорнефть» ситуация хоть и стабильная, но пока еще не настолько, что бы полностью финансировать такие инвестиции за счет собственных средств. Кроме того, это довольно дорогие и очень сложные способы финансирования и характеризуются длительным процессом подготовки. Таким образом, из всех рассмотренных способов финансирования для покупки оборудования наиболее применимы такие источники средств как банковский кредит, лизинг или собственные средства. ЗАО «Ванкорнефть» полностью покрывает покупку основных средств за счет чистой нераспределенной прибыли, однако исходя из заложенного бюджета на 2015-2016гг. на предприятии не рассматривалось обновление парка техники в данном периоде. Кредит и лизинг позволяют разнести затраты на покупку во времени, но за пользование средствами в течение определенного периода приходится платить. Оборудование покупается у Производственного объединения «Полет». Отдел финансового лизинга Производственного объединения «Полет» помогает лизингополучателю выбрать банк и лизинговую компанию.

Прямыми партнерами отдела финансового лизинга группы являются 19 лизинговых компаний в Санкт-Петербурге, Москве и Красноярске. По схеме финансового лизинга оборудование будет предоставляться через лизинговую компанию «Глобал-Лизинг», являющуюся партнером группы.

По схеме банковского кредитования заемные средства будут предоставлены Сбербанком России. Что касается зарубежного финансирования, то операция будет осуществлена через открытие импортных аккредитивов для расчетов по импортным контрактам через Сбербанк.

Сбербанк является государственным банком и имеет высокий рейтинг надежности, обладает широкими возможностями по числу и размерам кредитных линий (лимитов), открытых в его пользу западными финансовыми партнерами. Поэтому зарубежный финансовый партнер, как правило, запрашивает минимальную комиссию за свои услуги. В данной ситуации оборудование может быть закуплено у компании Fintec через английский банк. Компания Fintec, английский банк HSBC Holdings предлагают значительную отсрочку платежа до 3-х лет под гарантию платежа в виде документарного аккредитива, открытого Сбербанком России. Поскольку выпущенный банком аккредитив является безотзывным обязательством, для открытия непокрытого аккредитива клиент должен заключить с банком кредитный договор на сумму аккредитива, обеспеченный залогом на общих условиях.

Процентная ставка по кредиту до момента платежа иностранному банку со стороны Сбербанка России минимальна, поскольку в этот период не происходит реального отвлечения средств. В конце срока лизинга покупатель оплачивает стоимость имущества.

В течение срока эксплуатации предприятие оплачивает ежегодно вознаграждение в сумме 13% от стоимости имущества. Ежемесячно предприятие оплачивает страховые отчисления по предмету лизинга в сумме 0,4% от стоимости имущества.

Сумма вознаграждения за три года составляет:

$$6613798 * 13\% * 3 = 2\,579\,381 \text{ тыс. руб.}$$

Страховые отчисления:

$$6613798 * 0,4\% * 3 = 79\,365 \text{ тыс. руб.}$$

Итого лизинговые платежи:

$$2579381 + 79365 = 2\,658\,746 \text{ тыс. руб.}$$

Условия финансирования приобретения ТЗА-7,5-5334-3 представлены в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Условия финансирования приобретения ТЗА-7,5-5334

Анализируемое имущество	Измеритель	Показатель
Полная стоимость ОС	руб.	7804282
срок службы имущества	мес.	120
метод начисления амортизации	-	линейный
- стоимость имущества без НДС	руб.	6613798
Приобретение за собственные средства		
Необходимые средства	руб.	7804282
Коэффициент ускорения амортизации	коэфф.	1
Кредит		
Сумма кредита	тыс. руб.	7804282
Срок кредита	мес.	36
Процентная ставка по кредиту	%	17,0%
Переодичность выплаты основной суммы кредита	мес.	1
Переодичность выплаты процентов	мес.	1
Коэффициент ускорения амортизации	коэфф.	1
Лизинг		
Срок лизинга	мес.	36
Ежемесячное вознаграждение лизингодателю (без НДС)	%	13%
Величина отчислений лизингодателю (без НДС)	тыс. руб.	2579381
Ежемесячные страховые отчисления по предмету лизинга (без НДС)	Остат.	0,40%
Выкуп имущества в конце срока лизинга	тыс. руб.	6613798
На чьем балансе находится имущество	-	лизингодателя
Авансовый платеж (в % от стоимости имущества) (без НДС)	%	20%
Коэффициент ускорения амортизации	коэфф.	3
Срок	Мес.	36
Ставка	Libor USD	5,38%

График возврата кредита и уплаты процентов за пользование кредитом Российского банка представлен в таблице 3.4.

Таблица 3.4 - График возврата кредита и уплаты процентов за пользование кредитом Российского банка

тыс. руб.

Период (мес.)	Возвращаемая часть кредита	Проценты по кредиту	Общая сумма кредита и процентов
		234128460	234128460
1 мес. (1)	167683278,02	110560661,67	278243939,69
2 мес. (1)	170058791,13	108185148,56	278243939,69
3 мес. (1)	172467957,34	105775982,35	278243939,69
4 мес. (1)	174911253,40	103332686,29	278243939,69
5 мес. (1)	177389162,82	100854776,87	278243939,69
6 мес. (1)	179902175,96	98341763,73	278243939,69
7 мес. (1)	182450790,12	95793149,57	278243939,69
8 мес. (1)	185035509,65	93208430,04	278243939,69
9 мес. (1)	187656846,03	90587093,66	278243939,69
10 мес. (1)	190315318,02	87928621,67	278243939,69
11 мес. (1)	193011451,69	85232488,00	278243939,69
12 мес. (1)	195745780,59	82498159,10	278243939,69
13 мес. (2)	198518845,82	79725093,87	278243939,69
14 мес. (2)	201331196,13	76912743,56	278243939,69
15 мес. (2)	204183388,08	74060551,61	278243939,69
16 мес. (2)	207075986,07	71167953,62	278243939,69
17 мес. (2)	210009562,54	68234377,15	278243939,69
18 мес. (2)	212984698,01	65259241,68	278243939,69
19 мес. (2)	216001981,24	62241958,45	278243939,69
20 мес. (2)	219062009,30	59181930,39	278243939,69
21 мес. (2)	222165387,77	56078551,92	278243939,69
22 мес. (2)	225312730,76	52931208,93	278243939,69
23 мес. (2)	228504661,11	49739278,58	278243939,69
24 мес. (2)	231741810,48	46502129,21	278243939,69
25 мес. (3)	235024819,46	43219120,23	278243939,69
26 мес. (3)	238354337,74	39889601,95	278243939,69
27 мес. (3)	241731024,19	36512915,50	278243939,69
28 мес. (3)	245155547,03	33088392,66	278243939,69
29 мес. (3)	248628583,95	29615355,74	278243939,69
30 мес. (3)	252150822,22	26093117,47	278243939,69
31 мес. (3)	255722958,87	22520980,82	278243939,69
32 мес. (3)	259345700,79	18898238,90	278243939,69
33 мес. (3)	263019764,88	15224174,81	278243939,69
34 мес. (3)	266745878,22	11498061,47	278243939,69

Окончание табл. 3.4

Период (мес.)	Возвращаемая часть кредита	Проценты по кредиту	Общая сумма кредита и процентов
35 мес. (3)	270524778,16	7719161,53	278243939,69
36 мес. (3)	274357212,41	3886727,18	278243939,59
Всего:	7804282000,00	2446628288	10250910288

График возврата кредита и уплаты процентов за пользование кредитом в иностранном банке представлен в таблице 3.5.

Таблица 3.5 - График возврата кредита и уплаты процентов за пользование кредитом в иностранном банке

тыс. руб.

Период (мес.)	Проценты по кредиту	Возвращаемая часть кредита	Общая сумма кредита и процентов
	195107050		195107050
1 мес. (1)	39021410	198399968,86	237421378,86
2 мес. (1)	38029410,16	199391968,7	237421378,9
3 мес. (1)	37032450,31	200388928,6	237421378,9
4 мес. (1)	36030505,67	201390873,2	237421378,9
5 мес. (1)	35023551,3	202397827,6	237421378,9
6 мес. (1)	34011562,17	203409816,7	237421378,9
7 мес. (1)	32994513,08	204426865,8	237421378,9
8 мес. (1)	31972378,75	205449000,1	237421378,9
9 мес. (1)	30945133,75	206476245,1	237421378,9
10 мес. (1)	29912752,53	207508626,3	237421378,9
11 мес. (1)	28875209,4	208546169,5	237421378,9
12 мес. (1)	27832478,55	209588900,3	237421378,9
13 мес. (2)	26784534,05	210636844,8	237421378,9
14 мес. (2)	25731349,82	211690029	237421378,9
15 мес. (2)	24672899,68	212748479,2	237421378,9
16 мес. (2)	23609157,28	213812221,6	237421378,9
17 мес. (2)	22540096,17	214881282,7	237421378,9
18 мес. (2)	21465689,76	215955689,1	237421378,9
19 мес. (2)	20385911,31	217035467,5	237421378,9
20 мес. (2)	19300733,98	218120644,9	237421378,9
21 мес. (2)	18210130,75	219211248,1	237421378,9
22 мес. (2)	17114074,51	220307304,4	237421378,9
23 мес. (2)	16012537,99	221408840,9	237421378,9
24 мес. (2)	14905493,79	222515885,1	237421378,9
25 мес. (3)	13792914,36	223628464,5	237421378,9
26 мес. (3)	12674772,04	224746606,8	237421378,9
27 мес. (3)	11551039	225870339,9	237421378,9
28 мес. (3)	10421687,3	226999691,6	237421378,9
29 мес. (3)	9286688,85	228134690	237421378,9

Окончание табл. 3.5

Период (мес.)	Проценты по кредиту	Возвращаемая часть кредита	Общая сумма кредита и процентов
30 мес. (3)	81460151,4	229275363,5	237421378,9
31 мес. (3)	6999638,58	230421740,3	310735514,9
32 мес. (3)	5847529,88	231573849	237421378,9
33 мес. (3)	4689660,63	232731718,2	237421378,9
34 мес. (3)	3526002,04	233895376,8	237421378,9
35 мес. (3)	2356525,16	235064853,7	237421378,9
36 мес. (3)	1181200,89	236240178	237421378,9
Всего:	1011308825	7804282000.00	8815590825

Данные, приведенные в таблице 3.5 показывают, что сумма уплаченных процентов и суммы кредита в иностранном банке составит 8815590,8 тыс. руб.

Произведем расчет на три года, исходя из сроков кредитования или уплаты лизинговых обязательств.

Варианты финансирования представлены в таблице 3.6.

Таблица 3.6 – Варианты финансирования

тыс. руб.

Статьи расходов	Собственные средства	Кредит	Лизинг	Зарубежное финансирование
Стоимость имущества (без НДС)	6613798	6613798	2658746 (Лизинговые платежи)	6613798
НДС	1190484	1190484	557146	1190484
Выплата суммы основного долга		7804282		7804282
Выплата процентов		2446628		1011308
Выкупная стоимость			6613798	
НДС к выкупной стоимости			1190484	
Амортизационные отчисления	1984140	1984140		1984140
Транспортные затраты	101852	101852	-101845	101852
Экономия по налогу на прибыль	396828	886153	531749	599090
НДС к возмещению	1190484	1190484	1190484	1190484
Отток денежных средств	4334682	7482469	8638950	6334212

Исходя из предложенных вариантов, наименее затратным является вариант привлечения иностранных средств финансирования.

Данные, говорят о том, что выбранные инструменты финансирования могут быть использованы при реализации проекта.

Отток денежных средств по разным вариантам финансирования показан на рисунке 3.1.

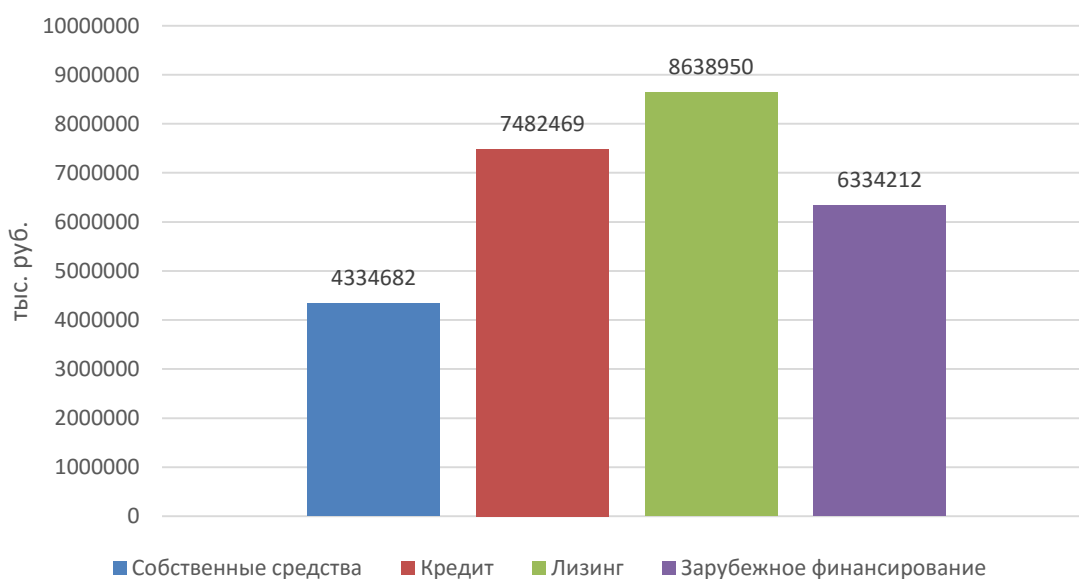


Рисунок 3.1 - Отток денежных средств по разным вариантам финансирования

Анализ показателей позволяет сделать вывод, что оптимальным источником на данном предприятии и в данный момент являются собственные средства. Несмотря на то, что данный вариант требует финансирования полного объема капиталовложений в первый год, предприятие может осуществить это, сделав запрос и предоставив проект на рассмотрение в головную компанию, поскольку распределением средств занимается именно она.

Вторым по оптимальности финансирования является вариант привлечения зарубежных средств через открытие импортных аккредитивов клиенту.

Но данный вид финансирования может быть привлечен только через головную компанию, поскольку к заемщику предъявляются требования, которые данное предприятие, как отдельный субъект не может выполнить.

В частности необходимо наличие международной отчетности, понятной и прозрачной структуры акционерного капитала, высокий уровень рентабельности, наличие аудиторского заключения по представленной отчетности от аккредитованной в данном банке аудиторской компании,

обязательное подтверждение конкурентоспособности предприятия. Также большинство иностранных банков нацелены на работу с предприятиями, ориентированными на экспорт и, как следствие, получающими валютную выручку.

На третьем месте по выгодности финансирования стоит банковское кредитование, которое в данном конкретном случае рассчитывалось через Сбербанк.

Следующим видом финансирования был рассмотрен лизинг. Было выяснено, что данный вид кредитования на представленных лизинговой компанией условиях будет менее выгодным по сравнению с финансированием за счет собственных средств и средств кредитных организаций.

Подводя итог, можно сделать вывод, что применение рассмотренных видов финансирования целесообразно. Данные виды являются наиболее оптимальными для финансирования модернизации предприятия, поскольку среди всех видов финансирования они наименее затратные, в отличие от выпуска облигаций или акций.

Применение каждого из рассмотренных инструментов зависит от условий их предоставления, компании, привлекающей средства, ее финансового состояния, рискованности объекта вложения. Поэтому в каждой конкретной ситуации нужен анализ всех показателей и на его основе принятие обдуманного рационального

Все вышеперечисленные мероприятия направлены на повышение эффективности использования основных фондов, которые являются важнейшим звеном деятельности ЗАО «Ванкорнефть». Таким образом, рассмотрев основные группы факторов, влияющих на воспроизводство и генезис современного основного капитала, можно сделать следующие выводы: эти факторы взаимосвязаны между собой, необходимо обеспечить инновационное направление их практической реализации, инновационное развитие системы основного капитала напрямую связано как с проблемами

инвестирования обновления фондов, так и с процессами глобализации, позиционированием России в мировой экономической системе.

3.3 Оценка экономической предлагаемых мероприятий

Самым важным показателем использования основных фондов является фондоотдача, так как с увеличением фондоотдачи повышается эффективность использования основных фондов. Проблема максимальной эффективности использования основных фондов должна стать одной из ключевых для любой организации, так как от того, насколько эффективными окажутся решения, направленные на улучшение использования основных элементов производственного процесса, настолько стабильным будет положение самого предприятия. Поэтому необходимо постоянно искать пути совершенствования использования основных фондов предприятия.

При расчете общего показателя фондоотдачи в стоимость основных производственных фондов учитываются собственные и арендуемые основные средства. Не учитываются средства, находящиеся на консервации или резервные, а также сданные в аренду другим организациям.

Использование основных средств компании признается эффективным, если рост прибыли превышает относительный прирост стоимости основных средств за рассматриваемый период. Рост фондоотдачи ведет к относительной экономии производственных основных фондов и к увеличению объема выпуска продукции.

На величину фондоотдачи основных фондов оказывают влияние следующие факторы: объем выпуска и продаж продукции, удельный вес машин и оборудования в общей стоимости основных средств, коэффициент использования машин и оборудования, производительность труда, производительность оборудования, время простоев оборудования, загруженность оборудования, технологический уровень машин и оборудования, изменения структуры основных средств.

Когда говорят об основных фондах, обязательно встает вопрос об эффективности их использования и применения.

Повышение эффективности основных средств осуществляется за счет более быстрого освоения новых мощностей, повышения сменности работы машин и оборудования, совершенствования организации материально-технической базы, ремонтной службы, повышения квалификации рабочих, технического перевооружения предприятий, модернизации и проведения организационно-технических мероприятий. В системе мероприятий по повышению эффективности общественного производства важное место занимают вопросы рационального использования основных производственных средств.

При самом экономичном использовании средств, при высвобождающихся ресурсах необходимо укрепить финансовое состояние предприятий и объединений, повысить материальную заинтересованность рабочих и служащих в повышении эффективности промышленного производства. Основные фонды составляют подавляющую часть внеоборотных активов предприятия. И с каждым годом их удельный вес увеличивается, за 2014 г. доля основных средств составляет 55,5%%, что выше 2013 г. в абсолютном выражении на -761 221 202 тыс. руб.

Стоимость всех основных средств в 2014 г. составила 5 569621570 тыс. руб., стоимость основных средств в 2013 г. составила 4808400368 тыс. руб., стоимость основных средств составила в 2012 г. 3883459737 тыс. руб. На протяжении трех лет на предприятии ЗАО «Ванкорнефть» происходило увеличение стоимости основных фондов. Данный рост обусловлен открытием новых месторождений, и как следствие приобретением нового оборудования. Внедрение транспортного средства является экономически обоснованным мероприятием.

Рассчитаем эффект от внедряемых транспортных средств. Поскольку приобретенные топливозаправщики имеют улучшенные технические характеристики (объем цистерны, производственная мощность), необходимо

выявить экономическую прибыль от данных показателей. Определим, как повлияло на фондоотдачу изменение объема перевозок и изменение среднегодовой стоимости основных фондов.

Время простоя транспортного средства в ожидании заправки при обслуживании сокращается в среднем на 0,25 час. Количество выездов за 2014г. совершено 2192, в среднем в день совершается 6 выездов на линию. Соответственно, время (t) простоя в день сократится в среднем на 1,5 час. Стоимость простоя составляет 290 руб./час. или 435 руб./день. Тариф за обеспечение заправки на 21.01.2015 равен 850 руб./т. Для ЗАО «Ванкорнефь» экономически эффективно приобретение топливозаправщика и своевременное обслуживание собственных транспортных средств.

Предполагается, что затраты на осуществлении перевозок в этом случае сократятся по сравнению с 2014 г. с 560 000 тыс. руб. до 455 802 тыс. руб. на одно транспортное средство. Общая экономия от внедрения обновленной техники составит:

$$\Xi = (560000 - 455802) * 7 = 729368 \text{ тыс.руб.}$$

Определим показатели использования основных производственных фондов предприятия, а также объем дополнительно осуществленных перевозок в планируемом году за счет увеличения количества основных фондов и за счет их лучшего использования.

Коэффициент обновления проектируемого варианта составит:

$$K_{обн} = 54629974 / 5624251544 * 100 = 0,97\%.$$

Коэффициент износа проектируемого варианта:

$$K_u = 3605693642 / 5601899424 = 0,64$$

Коэффициент годности проектируемого варианта:

$$K_g = 1 - 0,64 = 0,36$$

Значения коэффициентов сведем в таблицу.

Характеристика технического состояния основных средств базового и проектируемого вариантов представлены в таблице 3.7.

Таблица 3.7 - Характеристика технического состояния основных средств базового и проектируемого вариантов

Коэффициент	Значение коэффициентов за анализируемый период			
	базовый		проектируемый	
	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода
Коэффициент износа (Ки, %)	0,66	0,65	0,65	0,64
Коэффициент годности (Кг, %)	0,34	0,35	0,35	0,36

Техническое состояние основных средств до и после внедрения мероприятий показано на рисунке 3.2.

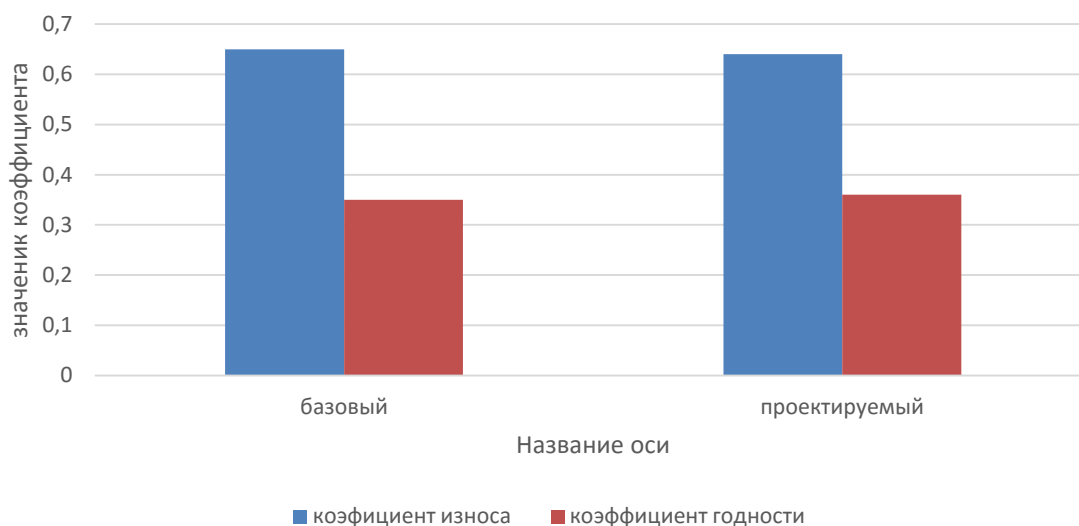


Рисунок 3.2- Техническое состояние основных средств до и после внедрения мероприятий

В результате проведенного обновления транспортных средств задействованных на работе в условиях Крайнего севера и имеющих на сегодняшний день износ 100%, предприятие сможет не только улучшить технические показатели работы и получить дополнительную экономию, но и повысить свои количественные показатели использования основных фондов. Коэффициент годности после внедрения мероприятий повысится на 1%, а коэффициент износа соответственно снизится на 1%. Таким образом цель дипломного проекта - достигнута.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное теоретическое исследование и практический анализ позволили сделать следующие основные выводы.

Материальную базу предприятия образуют средства труда и предметы труда, которые объединяются в средства производства. Средства труда учитываются в форме основных фондов. Основные фонды в стоимостном выражении представляют собой основные средства, учитываемые в системе бухгалтерской отчетности. Основные фонды являются активным элементом производства и при правильном их использовании не только обеспечивают создание товаров, но и способствуют улучшению условий труда работников.

В зависимости от назначения основные фонды делятся на основные производственные (которые участвуют в производственном процессе или создают условия для производственного процесса) и основные непроизводственные фонды (объекты предприятия культурно-бытового назначения, медицинские учреждения, столовые). Также основные фонды подразделяются на активные и пассивные, по принципу функционально-видового состава, по принадлежности и в зависимости от отраслей экономики. Особенностью основных фондов является многократное их использование. Однако время их функционирования имеет определенные границы. Оно обусловлено их износом и временем полезного применения. Износ бывает физическим и моральным. Износ погашается амортизационными отчислениями. Амортизация основных фондов отражает процесс постепенного списания стоимости объекта в течение времени его полезного функционирования и осуществляется посредством отнесения на расходы части стоимости объекта по мере потребления экономических выгод, заключенных в нем.

Методика анализа эффективности использования основных фондов предприятия предполагает использование разнообразных методов и приемов анализа. Согласно методике обобщающими показателями, характеризующими

эффективность и интенсивность использования основных фондов, являются фондоотдача, фондоотдача активной части основных производственных фондов, фондоёмкость, фондовооруженность и фондорентабельность.

Анализ использования основных фондов осуществлялся по данным бухгалтерской отчетности ЗАО «Ванкорнефть» за период 2013-2014 гг. В ходе анализа оценивалось техническое состояние основных фондов за данный период, их состав, структура, движение, эффективность использования. Анализ основных фондов на предприятии необходим для того, чтобы выявить факторы, влияющие на неэффективное использование основных фондов и найти пути для преодоления или смягчения этих отрицательных факторов.

При анализе динамики, структуры, движения и технического состояния основных фондов ЗАО «Ванкорнефть» было выявлено, что за рассматриваемый период стоимость основных фондов имела тенденцию к росту. Существенной причиной изменений явилась переоценка основных фондов и ввод в эксплуатацию новых объектов.

Во ЗАО «Ванкорнефть» наблюдается увеличение стоимости машин и оборудования, в частности в 2013 г. по сравнению с 2014 г. на 37%. Однако коэффициент обновления основных фондов составил около 20%. Более быстрыми темпами увеличилась более активная часть основных фондов, что привело к улучшению структуры. Это свидетельствует о правильной экономической политике, проводимой на предприятии, направленной на повышение эффективности использования основных фондов. За анализируемый период структура основных фондов изменилась незначительно. Наибольший удельный вес в общей стоимости основных фондов в 2014 г. занимает группа «Магистральные трубопроводы» – на неё приходится 57,8 %. Это говорит о том, что первоначальная стоимость этой группы самая значительная. На втором месте стоит группа «Здания, дороги, прочие сооружения производственного назначения» – ее удельный вес составляет 24,4 %. «Машины и оборудование» составляют всего 10,8% в общей стоимости. На остальные группы основных фондов приходятся незначительные доли. Также

данные расчетов показывают, что в ЗАО «Ванкорнефть» несколько улучшилось техническое состояние основных фондов за счет более интенсивного их обновления.

При расчете и анализе показателей эффективности и интенсивности использования ЗАО «Ванкорнефть» за рассматриваемый период было выявлено снижение фондоотдачи и рост показателей фондоемкости. Рост данных показателей является негативной тенденцией.

Также выяснилось, что в ЗАО «Ванкорнефть» за счет более рационального использования основных фондов можно увеличить объем производства и реализации продукции. Известно, что устойчивый рост предприятия имеет место при реализации стратегии, основанной на поддержании определенного размера доли затрат на исследования и разработки от прибыли не обеспечивает возможность устойчивого роста [7, с.110]. Расчеты показали своевременность этого вопроса, поскольку предприятие имеет более 40% устаревшего оборудования.

Для получения прибыли от основной деятельности предлагается приобрести топливозаправщики. Для привлечения средств извне, исходя из предложенных вариантов, наименее затратным является вариант привлечения иностранных средств финансирования. Вторым по оптимальности финансирования является вариант привлечения зарубежных средств через открытие импортных аккредитивов клиенту. На третьем месте по выгодности финансирования стоит банковское кредитование, которое в данном конкретном случае рассчитывалось через Сбербанк.

Проблема максимальной эффективности использования основных фондов должна стать одной из ключевых для любой организации. От того насколько эффективны окажутся решения, направленные на улучшение использования основных элементов производственного процесса, настолько стабильным будет положение самого предприятия. С улучшением использования основных фондов обеспечивается увеличение объема производства без дополнительных

капитальных вложений, снижение себестоимости продукции за счет амортизационных отчислений в расчете на единицу продукции.

На основе этих заключений можно сделать вывод о необходимости улучшения использования основных фондов ЗАО «Ванкорнефть». Возможно, следовать любому из перечисленных путей:

- техническое перевооружение и реконструкция предприятий и отдельных технологических установок;

- повышение доли производственного оборудования;

- ликвидация бездействующего оборудования и сверхлимитных запасов резервного оборудования;

- сокращение сроков строительства и освоения проектных мощностей технологических установок;

- рост фондоотдачи за счет увеличения времени работы и загрузки оборудования.

Реализация вышеперечисленных мероприятий позволит повысить эффективность использования основных фондов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Временно определенные показатели долгосрочного прогноза социально-экономического развития РФ до 2030 года: письмо министерства экономического развития Российской Федерации от 05 окт. 2012 г.
- 2 Налоговый кодекс российской федерации. Часть 2: федер. закон от 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ.
- 3 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.
- 4 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.
- 5 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н.
- 6 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н.
- 7 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.
- 8 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 34н.
- 9 Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», ПБУ 3/2006.
- 10 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов», ПБУ 5/01.
- 11 Российская федерация. Законы. Федеральный закон об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений // Рос. газ. – 2016. – 25 фев.
- 12 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 26.12.2012 г.

13 Абрютин М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебно-практическое пособие. М.: изд-во «Дело и Сервис», 2014. 285 с.

14 Анфилатов В. С., Емельянов А. А., Кукушкин А. А. Системный анализ в управлении: учеб. пособие для вузов / под ред. А. А. Емельянова. М.: Финансы и статистика, 2006. 368 с.

15 Багиев Г.А. Организация, планирование и управление промышленной энергетикой: учеб. М.: изд-во Высш. шк., 2013. 342 с.

16 Барановский А.И., Кожевникова Н.В., Н.В. Пирадовой. Экономика промышленности: учеб. пособие для вузов в 3-х т. Т.2. Экономика и управление энергообъектами. Кн. 1. Общие вопросы экономики и управления. М.: изд-во МЭИ, 2011. 296 с.

17 Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: учеб. пособие для вузов. М.: Финансы и статистика, 2013. 240 с.

18 Бочаров, В.В. Методика финансирования инвестиционной деятельности предприятия: учебник для вузов / В.В. Бочаров; - Москва: Финансы и статистика, 2011. - 637с.

19 Бирман Г., Шмидт С. Экономический анализ инвестиционных проектов: учеб. М.: изд-во ЮНИТИ, 2014. 236 с.

20 Брейли Р., Майерс С. Принципы корпоративных финансов: учеб. М.: изд-во Тройка-Диалог, Олимп-Бизнес, 2011. 770 с.

21 Буряковский, В.В. Финансы предприятий / В. В. Буряковский. – Москва: Омега-Л, 2012. – 158 с.

22 Быкадоров, В.Л. Финансово-экономическое состояние предприятия: практическое пособие/ В. Л. Быкадоров, П. Д. Алексеев; под общ. ред. В. Л. Быкадорова. – Москва: Издательство «ПРИОР», 2012. - 545с.

23 Виленский П.Л., Лившиц В.Н., Смоляк С.А. Оценка эффективности инвестиционных проектов: Теория и практика: учеб.-практ. пособие. М.: Дело, 2011. 832 с.

24 Гранатуров В.М. Экономический риск: сущность, методы измерения, пути снижения: учеб. пособие 2-е изд. М.: Дело и Сервис, 2012. 160 с.

25 Деева А.И. Экономическая оценка инвестиций: учеб. пособие. М.: Издательство МИКХиС, 2015 г. 342 с.

26 Дилигенский Н.В., Дымова Л.Г., Севастьянов П.В. Нечеткое моделирование и многокритериальная оптимизация производственных систем в условиях неопределенности: технология, экономика, экология: учеб. М.: изд-во Машиностроение, 2004. 397 с.

27 Емельянов А.А., Власова Е.А., Дума Р.В. Имитационное моделирование экономических процессов: учеб. пособие / под ред. А.А. Емельянова. М.: Финансы и статистика, 2009 г. 416 с.

28 Ендовицкий Д.А. Комплексный анализ и контроль инвестиционной деятельности: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2011. 352 с.

29 Ендовицкий Д.А. Инвестиционный анализ в реальном секторе экономики: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2013. 352 с.

30 Зимин Н.Е. Анализ и диагностика финансового состояния предприятий: Учеб. Пособие - М.: ИКФ "ЭКМОС", 2011. 240 с.

31 Карлин Т.Р. Анализ финансовых отчетов: учеб. М.: изд-во ИНФРА - М, 2014. 361 с.

32 Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. М.: Изд-во ПБОЮЛ «Грищенко Е.М.», 2012. 424 с.

33 Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности: учеб. М.: Изд-во Финансы и статистика, 2011. 514 с.

34 Ковалев В.В. Финансовый анализ. Методы и процедуры. учеб. М.: изд-во Финансы и статистика, 2011. 560 с.

35 Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. М.: Изд-во ПБОЮЛ «Грищенко Е.М.», 2011. 424 с.

36 Кожевников Н.Н., Златопольский А.Н., Бохман И.С. Экономика

промышленности: Учеб. пособие для вузов. В 3-х т. Т.2. Экономика и управление энергообъектами. Кн. 3. Промышленная энергетика. Реализация продукции / под ред. А.И. Барановского, Н.Н. Кожевникова, Н.В. Пирадовой. М.: Издательство МЭИ, 2011. 264с.

37 Колтынюк Б.А. Инвестиционные проекты: учеб. СПб.: изд-во Михайлов В.А., 2012. 735 с.

38 Крылов Э. И., Власова В.М., Журавкова И.В. Анализ эффективности инвестиционной и инновационной деятельности предприятия: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2003. 609 с.

39 Лукасевич И.Я. Анализ финансовых операций: учеб. пособие для вузов. М.: Юнити, 2011 г. 400 с.

40 Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учеб. М.: изд-во ЮНИТИ-ДАНА, 2013. 366 с.

41 Миркин Я.М. Основы инвестиционной деятельности: учеб. М.: изд-во Перспектива, 2013. 400 с.

42 Нагорная В.Н. Экономика энергетики: учеб. пособие. Владивосток: ДВГТУ, 2014. 157 с.

43 Непомнящий Е.Г. Инвестиционное проектирование: учеб. пособие. Таганрог: ТРТУ, 2013. 262 с.

44 Павлова Л.Н. Финансы предприятий: учеб. для вузов. М.: изд-во ЮНИТИ, 2013. 347 с.

45 Платонова Н.А., Харитонов Т.В. Планирование деятельности предприятия: учеб. пособие. М.: Дело и сервис, 2015. 432 с.

46 Попков В. П., Семенов В.П. Организация и финансирование инвестиций. Ключевые вопросы: учеб. пособие. СПб.: Питер, 2001. 224 с.

47 Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия: учеб. для вузов М.: изд-во Юнити-Дана, 2014. 407 с.

48 Ример М. И., Касатов А.Д. Планирование инвестиций: учеб. М.: изд-

во Высшее образование и наука, 2013. 432 с.

49 Рогалев Н.Д. Экономика энергетики: учеб. пособие для вузов. М.: МЭИ, 2015. 288 с.

50 Самсонов В.С., Вяткин М.А. Экономика предприятий энергетического комплекса: учеб. для вузов/ 2-е издание. М.: изд-во Высш. шк., 2013. 416 с.

51 Сегедий Л.В. Импорт основных средств: новые правила учета // Главбух, №4 .2012. с.15.

52 Соколов П.А. Об отнесении к основным средствам объектов внешнего благоустройства // Новое в бухгалтерском учете и отчетности, № 2012. 180 с.

53 Солтык Т.Г. Учет налоговых разниц по основным средствам и нематериальным активам // Налоговый учет для бухгалтера, №2 . 2012. С.35.

54 Стешин А.И. Оценка коммерческой состоятельности инвестиционного проекта: учеб. М.: изд-во Статус-Кво 97, 2011. 280 с.

55 Фабоцци Ф.Д. Управление инвестициями: учеб. М.: изд-во ИНФРА-М, 2011. 932 с.

56 Федорова Н.Н. Оценка эффективности организационной структуры управления предприятием в процессе адаптации к рынку: учеб. пособие для вузов. М.: Экономика, 2011. 160 с.

57 Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник / Под ред. Е.С. Стояновой. -5-е изд., перераб. и доп - М.: Изд-во "Перспектива", 2012. 656с.

58 Википедия. Свободная энциклопедия. URL: <http://ru.wikipedia.org> (дата обращения: 16.02.2016).

59 MirInvest. Финансовый портал. URL: <http://www.mirinvest.ru/investicionnaya-deyatelnost-organizacii.html> (дата обращения 08.03.2013).

60 Elitarium. Центр дистанционного образования. URL: <http://www.elitarium.ru/> (дата обращения 05.03.2013).

ПРИЛОЖЕНИЕ А
(обязательное)
Бухгалтерский баланс ЗАО «В-Нефть» за 2014 г.

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г.

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____
Местонахождение (адрес) _____

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по _____
ОКВЭД _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды	
0710001	
384	(385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На _____ 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	523 393	371 494	401 664
	Результаты исследований и разработок	1120	1 975 582	3 079 812	3 089 366
	Нематериальные поисковые активы	1130	41 594 376	40 612 661	33 322 521
	Материальные поисковые активы	1140	22 758 926	17 382 693	7 588 404
	Основные средства	1150	5 569 621 570	4 808 400 368	3 883 459 737
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170	1 769 588 382	1 717 983 114	1 517 264 033
	Отложенные налоговые активы	1180	40 512 953	17 478 804	12 853 736
	Прочие внеоборотные активы	1190	28 536 903	24 944 629	18 194 028
	Итого по разделу I	1100	7 475 112 085	6 630 253 575	5 476 173 489
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	350733995	281000069	245146165
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	49199088	20357283	21189481
	Дебиторская задолженность	1230	2012827396	2375188275	1853994531
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	21046052	23102447	20198008
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	120666566	187778183	207711797
	Прочие оборотные активы	1260	6084600	3594288	1476764
	Итого по разделу II	1200	2560557697	2891020545	2349716746
	БАЛАНС	1600	10 035 669 782	9 521 274 120	7 825 890 235

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На _____ 20 ____ г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	118367564	118367564	118367564
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340	4328879078	4331266961	3769181002
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360	8636001	8636001	8636001
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3427213881	3080819369	2288264725
	Итого по разделу III	1300	7883096524	7539089895	6184449292
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	774749753	841947238	862948018
	Отложенные налоговые обязательства	1420	216246405	199610901	137383657
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450	2120310	3180459	4240609
	Итого по разделу IV	1400	993116468	1044738598	1004572284
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	526648116	407074990	129891126
	Кредиторская задолженность	1520	513089718	526153479	503433490
	Доходы будущих периодов	1530	838101		
	Оценочные обязательства	1540	118862855	4217158	3544043
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	1159438790	937445627	636868659
	БАЛАНС	1700	10035651782	9521274120	7825890235

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " ____ " _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
 2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б
(обязательное)
Отчет о финансовых результатах за 2014 г.

за _____ 20__ г.

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по _____
ОКВЭД _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Коды	
0710002	
384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ 20__ г. ³	За _____ 20__ г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	3659150757	3534341431
	Себестоимость продаж	2120	(1708052596)	(1452194381)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1951098161	2082147050
	Коммерческие расходы	2210	(895758005)	(832682728)
	Управленческие расходы	2220	(62191727)	(57799976)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	993148429	1191664346
	Доходы от участия в других организациях	2310	110415078	78657115
	Проценты к получению	2320	10290572	8227724
	Проценты к уплате	2330	(76671447)	(63580415)
	Прочие доходы	2340	3240450443	3283210857
	Прочие расходы	2350	(3523946168)	(3353016047)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	753686907	11454163580
	Текущий налог на прибыль	2410	(205040254)	(204799762)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	68406024	50272601
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(16692734)	(64350064)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	23040779	4773536
	Прочее	2460	(177871)	1333568
	Чистая прибыль (убыток)	2400	556 340 354	882 120 858

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ 20 ____ г. ³	За _____ 20 ____ г. ⁴
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		563634895
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	8975	27874
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	556349329	1445783627
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	23,5	37,26
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " ____ " _____ 20 ____ г.

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".